



### В НОМЕРЕ:

#### «ВОПРОС-ОТВЕТ»

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

#### «НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»

Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за полугодие 2015 года  
**стр. 6**

Представляем декларацию по НДС за 2 квартал 2015 года  
**стр. 12**

#### «ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Прямые расходы при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг  
**стр. 7**

#### «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Налог на добавленную стоимость: отдельный учет  
**стр. 10 – 11**

#### «РАБОТА С НАЛОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ»

На вопросы отвечают специалисты ИФНС России по Железнодорожному району г. Красноярска.  
**стр. 13 – 14**

#### «ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Консультация эксперта  
**стр. 14**

## ПОДВЕДЕНЫ ИТОГИ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ЗА ЯНВАРЬ-АПРЕЛЬ 2015

*В Федеральной налоговой службе 27 мая состоялась расширенная коллегия под руководством главы ФНС России Михаила Мишустина, посвященная итогам работы ведомства за январь-апрель 2015 года.*

МИХАИЛ Мишустин отметил, что, используя все имеющиеся ресурсы, Служба держит высокую планку мобилизации налоговых доходов. В январе-апреле 2015 года в консолидированный бюджет РФ поступило 4,9 трлн. рублей, что на 14,7% больше, в федеральный бюджет - 2,5 трлн. рублей, что на 19% больше, чем за аналогичный период 2014 года.

Рост поступлений отмечается по всем налогам. При этом налог на прибыль и НДС, несмотря на влияние экономической конъюнктуры, показали наиболее высокую динамику. За четыре месяца 2015 года поступления налога на прибыль составили 1,2 трлн. рублей и выросли на 28,8%. Поступления НДС составили 930 млрд. рублей и выросли на 20,6%.

Высоким темпам поступления НДС способствовало внедрение не имеющей аналогов в мире автоматизированной системы АСК «НДС-2», использующей технологии «Больших данных». Эта система позволяет автоматически сопоставлять данные контрагентов, выявлять разрывы в цепочке хозяйственных операций и тем самым пресекать незаконные схемы ухода от налогов. Уже 1,5 млн. деклараций по НДС внесены в базу данных АСК «НДС-2» в новом расширенном формате. Благодаря сервису «Проверка корректности заполнения счетов-фактур» за период пилотного проекта с июля 2014 по апрель 2015 года пользователями было проверено около 5 млрд. записей о контрагентах. АСК «НДС-2» позволила значительно повысить эффективность налогового контроля, особенно за обоснованностью возмещения НДС из бюджета, что способствовало повышению качества доказательственной базы при отстаивании позиции Службы в судах. В 1,6 раза (или на 970 млн. рублей) снизился показатель отмены арбитражными судами и вышестоящими налоговыми

органами вынесенных территориальными налоговыми органами решений, связанных с незаконными попытками возмещения НДС, по сравнению с аналогичным периодом 2014 года. Одновременно, почти на 13% (или на 2 млрд. рублей) выросли суммы «чистого» отказа в возмещении НДС (т.е. с учетом восстановленных сумм вышестоящими налоговыми органами и судами).

По экспертным расчетам ФНС России, за четыре месяца 2015 года из общего прироста налоговых поступлений в сумме 630 млрд. рублей почти 44%, или 277 млрд. рублей, обеспечено за счет роста показателей налогового администрирования, которое достигнуто по всем ключевым направлениям деятельности.

Так, в I квартале 2015 года было проведено – 7,4 тыс. выездных проверок, что на 20% меньше, чем в I квартале 2014 года (9,2 тыс. проверок). При этом поступления в бюджет по результатам контрольной работы в I квартале 2015 года выросли на 17% и составили 50,7 млрд. рублей (в I кв. 2014 г. 43,3 млрд. рублей). Уровень взыскания налоговых платежей по результатам налоговых проверок, решения по которым вступили в силу, вырос на 6,4% к уровню I квартала 2014 года (65%) и составил 71,4%.

Михаил Мишустин сообщил и о первых итогах проверки в рамках контроля за трансфертным ценообразованием. В I квартале 2015 года налогоплательщики самостоятельно скорректировали налоговую базу на сумму более 15 млрд. рублей (в два раза больше, чем за 2012-2013 гг.). Объем доначислений налогов по сделкам экспорта дизеля и сырой нефти составляет 420 млн. рублей. Также уменьшены убытки прошлых периодов на сумму почти 1,4 млрд. рублей. В бюджет дополнительно поступило более 2,4 млрд. рублей.

Повышение качества контрольной работы способствовало сокращению количества жалоб налогоплательщиков. В I квартале 2015 года их количество снизилось почти на 6% по отношению к аналогичному периоду 2014 года. При этом удельный вес сумм требований, рассмотренных судами в пользу бюджета, вырос до 80% (в I квартале 2014 года было 77%).



### ГОУ ДПО «ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»

**приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов**

*Налоговый консультант –  
ваша будущая профессия!*

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

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



## Коротко о главном

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ С 1 июля 2015 года по 31 декабря 2017 года включительно услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа (за исключением воздушных перевозок в Крым или из Крыма) облагаются по ставке НДС 10% (Федеральный закон от 06.04.2015 № 83-ФЗ).

➔ С 1 июля 2015 года квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи физического лица должен содержать ИНН (Федеральный закон от 28.06.2014 № 184-ФЗ).

➔ Ошибки в первичных учетных документах, не мешающие налоговым органам при проведении проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров, их стоимость и другие обстоятельства хозяйственной жизни, не могут быть основанием для отказа в признании расходов при налогообложении прибыли. Об этом говорится в письме Минфина России от 04.02.2015 № 03-03-10/4547, которое направлено письмом ФНС России от 12.02.2015 № ГД-4-3/2104@ для сведения и использования в работе территориальными органами.

➔ По данным УФНС России по Красноярскому краю более 140 тысяч граждан в Красноярском крае получили регистрационные карты для подключения к интерактивному сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», 71 777 пользователей зарегистрировано в налоговых инспекциях г. Красноярска.

➔ Приказом ФНС России от 26.05.2015 № ММВ-7-6/216@ введена в промышленную эксплуатацию подсистема «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя».

➔ Срок службы модели контрольно-кассовой техники «ОКА - 102К версия 01», исключенной из Государственного реестра контрольно-кассовой техники, составляет 7 лет (письмо ФНС России от 03.04.2015 № ЕД-4-2/5517).

➔ По заключенным до 1 января 2015 года сделкам, исполнение которых возникает после 1 января 2015 года, организации с 1 января 2015 года необходимо учитывать в доходах (расходах) для целей налогообложения доходы (расходы) в виде суммовой разницы (письмо Минфина РФ от 30.03.2015 № 03-03-06/1/17387).

➔ Приказом Минфина России от 21.04.2015 № 68н (зарегистрирован в Минюсте 19.05.2015) определен порядок предоставления сведений из государственного адресного реестра и о предоставлении доступа к федеральной информационной адресной системе (ФИАС).

➔ Приказом ФНС России от 04.03.2015 № ММВ-7-11/95@ (зарегистрирован в Минюсте 12.05.2015) установлены форматы документов, передаваемых в налоговые органы органами ЗАГС (сведения о фактах регистрации актов о заключении (расторжении) брака, о факте установления отцовства) и органами опеки и попечительства (об установлении (прекращении) опеки, попечительства).

➔ 1 июня 2015 года Губернатор Красноярского края Виктор Толоконский и глава Республики Крым, председатель Совета министров Республики Сергей Аксёнов подписали соглашение о торгово-экономическом, научно-техническом и культурном сотрудничестве.

### ВСТУПИЛИ В СИЛУ НОВЫЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РЕГЛАМЕНТЫ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ФНС РОССИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ УСЛУГ

В Министерстве юстиции Российской Федерации зарегистрированы приказы Министерства финансов Российской Федерации, утверждающие ряд административных регламентов:

- приказ Минфина России от 12.01.2015 № 1н «Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по лицензированию деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции» (№ 36816);
- приказ Минфина России от 14.01.2015 № 3н «Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по лицензированию деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах» (№ 36999);
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 50н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению государственного надзора за деятельностью саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах» (№ 37083).

Административные регламенты определяют сроки выполнения административных процедур (действий), порядок обжалования действий (бездействия) должностных лиц при осуществлении государственного надзора за деятельностью саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах и выдаче им лицензий, а также при лицензировании деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции.

Административные регламенты разработаны в соответствии с требованиями Правил разработки и утверждения административных регламентов предоставления государственных услуг.

### МИНЮСТ РОССИИ ЗАРЕГИСТРИРОВАЛ АДМИНИСТРАТИВНЫЙ РЕГЛАМЕНТ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ ИЗ РЕЕСТРА ДИСКВАЛИФИЦИРОВАННЫХ ЛИЦ

В Министерстве юстиции Российской Федерации зарегистрирован приказ Минфина России от 30 декабря 2014 года № 177н «Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по предоставлению заинтересованным лицам сведений, содержащихся в реестре дисквалифицированных лиц». Приказ вступил в силу 24 мая 2015 года.

Административным регламентом определен круг заявителей - это юридические и физические лица, установлены формы запросов, перечень необходимых документов, а также перечислены причины отказа в предоставлении государственной услуги. Выписка из реестра о конкретном дисквалифицированном лице, справка об отсутствии в реестре сведений о запрашиваемом лице или информационное письмо о невозможности однозначно определить

запрашиваемое лицо предоставляются заинтересованным лицам за плату в размере 100 рублей.

На сайте ФНС России в разделе «Электронные сервисы» в группе сервисов «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» размещен сервис «Поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц», доступ к которому бесплатен.

Данный сервис позволяет не только найти необходимую информацию, но и скачать весь список записей, внесенных в реестр дисквалифицированных лиц.

### ПРАВИЛА ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ ОБЛОЖЕНИЯ НДС ВВОЗА В РФ РАСХОДНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

28 мая вступили в силу Правила освобождения от обложения НДС ввоза на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, расходных материалов для научных исследований, аналоги которых не производятся в России. Правила утверждены Постановлением Правительства РФ от 15 мая 2015 года № 469.

Для освобождения от обложения НДС необходимо одновременно с декларацией на товары представить документ, подтверждающий ввоз расходных материалов. В качестве такого документа можно представить договор с иностранным контрагентом с информацией о цели ввоза расходных материалов, планы (программы) научных исследований (при их наличии) либо другие документы с подобной информацией.

### В ДУБНЕ ОТКРЫТ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦОД

На проходившей 27 мая в ФНС России расширенной коллегии Михаил Мишустин сообщил, что накануне в Дубне состоялось историческое событие для ФНС России - был открыт Федеральный центр обработки данных, в котором будет консолидироваться, обрабатываться и храниться вся налоговая информация со всей страны.

Открытие ЦОДа означает переход на новый этап налогового администрирования. С помощью «Единого налогового файла», формируемого в ЦОДе, налоговые органы смогут сопоставлять и анализировать любые налоговые данные всей страны. Это повысит качество и прозрачность налогового контроля и тем самым сократит мошеннические действия в сфере налогов; минимизирует коррупционные риски за счет автоматизации налоговых процедур и сократит стоимость использования ИТ-инфраструктуры за счет масштаба.

А самое главное, по словам Михаила Мишустина, новый ЦОД станет платформой к переходу на экстерриториальный, бесконтактный принцип обслуживания налогоплательщиков: «Каждый гражданин сможет получить стандартный набор налоговых услуг в любой инспекции страны независимо от места своего нахождения».

### РАЗВИТИЕ СЕРВИСОВ ОСТАЕТСЯ ПРИОРИТЕТНОЙ ЗАДАЧЕЙ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

ВЫСТУПАЯ на расширенной коллегии ФНС России, Михаил Мишустин отметил, что развитие сервисов остается приоритетной задачей налоговых органов. Так, одновременно с открытием ФЦОДа был введен в промышленную эксплуатацию новый сервис «Личный кабинет индивидуального предпринимателя». В нем уже зарегистрировано более 9 тысяч индивидуальных пред-

принимателей и их число ежедневно растет.

Кроме того, открытый в марте федеральный номер Контакт-центра широко востребован среди налогоплательщиков - в I квартале 2015 года поступило 800 тысяч вызовов, среднее количество поступивших вызовов за 1 рабочий день - свыше 14 тысяч. С сентября к Единому контакт-центру будут подключены все регионы страны, что позволит налогоплательщикам бесплатно и оперативно получать информацию по актуальным вопросам налогового администрирования вне зависимости от места регистрации и в удобное для них время.

### ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА РФ ПРИНЯЛА ЗАКОН ОБ АМНИСТИИ КАПИТАЛОВ

ГОСУДАРСТВЕННАЯ Дума РФ приняла в третьем окончательном чтении Закон «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Закон направлен на обеспечение правовых гарантий сохранности капитала и имущества физических лиц, в том числе за пределами Российской Федерации, снижение рисков, связанных с использованием российских капиталов в иностранных государствах, а также переходом Российской Федерации к автоматическому обмену налоговой информацией.

Закон об амнистии капиталов предусматривает добровольное декларирование физическими лицами своих активов и счетов (вкладов) в банках.

В рамках добровольного декларирования физические лица вправе подать декларацию о своих активах и счетах (вкладах) в банках и получить освобождение от уголовной, административной и налоговой ответственности. Освобождение от ответственности предусматривается в отношении деяний, связанных с задекларированными активами и счетами (вкладами) и совершенных до 1 января 2015 года.

Декларирование возможно также и в отношении имущества, принадлежащего номинальному владельцу, который осуществляет права собственника имущества в интересах и (или) по поручению декларанта на основании договора номинального владения имуществом. Операции по передаче имущества его номинальным владельцам фактически освобождаются от налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Декларация может быть представлена в налоговый орган по месту жительства (месту пребывания в случае отсутствия места жительства на территории Российской Федерации) декларанта либо в ФНС России в период с 1 июля по 31 декабря 2015 года.

Сведения, содержащиеся в декларации и прилагаемых документах, признаются налоговой тайной. ФНС России обеспечивает режим хранения таких сведений. Иные государственные или негосударственные органы не вправе получить доступ к представленным декларациям и содержащимся в них сведениям.

### ФНС ГОТОВА К РЕАЛИЗАЦИИ ЗАКОНА О КИК

В текущем году вступили в силу ряд законодательных изменений, направленных на противодействие схемам уклонения от уплаты налогов, - об этом говорилось на расширенной коллегии ФНС России.

В частности, Служба провела всю подготовительную работу, связанную с

## Коротко о главном

реализацией Закона о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний. Подготовлены учетные системы для приема и обработки сведений о КИК в электронной форме и на бумажных носителях (закон позволяет физическим лицам подавать сведения на бумаге).

Кроме того, к принятию закона об амнистии, согласно которому информация о счетах в банках, имуществе и о контролируемых иностранных компаниях будет представляться в ФНС России, ведомство подготовило специальную брошюру. В ней доступно излагаются основные вопросы налогового резидентства, новые обязанности, возникающие в связи с принятием законодательства о КИК и о добровольном декларировании имущества и счетов.

### СУД ПОДДЕРЖАЛ НАЛОГОВУЮ ИНСПЕКЦИЮ В ВОПРОСЕ ВОЗМЕЩЕНИЯ АКЦИЗА

**А**РБИТРАЖНЫЙ суд Московского округа в постановлении от 28.04.2015 по делу № А40-41759/14 поддержал позицию налогового органа в том, что право на освобождение от уплаты акциза при экспорте подакцизного товара и на возмещение уплаченных по этим операциям сумм акциза предоставлено только производителям данного товара.

Оспариваемая организацией сумма требований составила более 1,2 млрд. рублей.

Налоговый орган по результатам выездной налоговой проверки установил, что суммы акциза, уплаченные при ввозе на территорию Российской Федерации подакцизных нефтепродуктов, в дальнейшем вывезенных на экспорт, были неправомерно заявлены налогоплательщиком к возмещению с отражением указанных сумм в налоговых декларациях на подакцизные товары.

Согласно заключенным договорам налогоплательщик передавал на переработку в качестве давальческого сырья сырую нефть, а исполнитель (резидент Украины) принимал и перерабатывал ее на своих производственных мощностях в количестве, сроки и на условиях, согласованных сторонами.

При этом налогоплательщик обязался осуществлять вывоз указанных нефтепродуктов за пределы таможенной территории Украины в полном объеме. Представленные на проверку грузовые таможенные декларации содержали отметку Центральной энергетической таможни «выпуск продукции разрешен», а отгрузка нефтепродуктов в адрес налогоплательщика подтверждалась железнодорожными накладными и поручениями на погрузку. Кроме того,

нефтепродукты, ввозимые с территории Украины на территорию Российской Федерации, полученные в результате переработки, помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Вместе с тем, подакцизные нефтепродукты, ввезенные налогоплательщиком на территорию Российской Федерации, не использовались им в качестве сырья для производства других подакцизных товаров и не подвергались какой-либо другой переработке, а были им реализованы: частично на внутреннем рынке, частично - на экспорт.

В соответствии с п. 2 ст. 199 НК РФ сумма акциза, уплаченная организацией при ввозе подакцизных нефтепродуктов на территорию Российской Федерации, должна быть учтена в стоимости этих товаров. Следовательно, у налогоплательщика при ввозе на территорию Российской Федерации подакцизных нефтепродуктов не возникло ни права на возмещение суммы акциза, уплаченной по этому ввозу, ни права на налоговые вычеты этой суммы.

Организация, обжалуя решение инспекции в суде, указывала на то, что налоговым органом неверно истолкована статья 184 НК РФ, так как в ней говорится о праве любого налогоплательщика, в том числе и плательщика акциза при импорте товара, на возмещение акциза, а не только завода – переработчика, реализующего произведенный им подакцизный товар. Свою позицию организация обосновывала тем, что ст. 184 НК РФ равным образом применяется к двум операциям - операциям по реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, а также операциям по передаче налогоплательщиком подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику этого сырья.

Отказывая в удовлетворении требований организации, суды трех инстанций пришли к выводу, что налоговым законодательством Российской Федерации не предусмотрено возмещение (освобождение от уплаты) акциза, уплаченного при импорте подакцизного товара, в дальнейшем реализованного на экспорт. При реализации подакцизного товара, как на внутреннем, так и на внешнем рынках организация плательщика акциза не являлась, так как субъект налогообложения (организация, реализующая произведенный ею товар) отсутствовал.

Суды признали обоснованными выводы налогового органа о том, что организация неправомерно заявила к возмещению суммы акциза, уплаченные при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации, в связи с отсутствием предусмотренных НК РФ оснований для применения вычета сумм акциза.

### АГЕНТСТВО «FITCH» ПОДТВЕРДИЛО СТАБИЛЬНЫЕ КРЕДИТНЫЕ РЕЙТИНГИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

**П**О сообщению Министерства финансов Красноярского края международное рейтинговое агентство «Fitch Ratings» подтвердило долгосрочные рейтинги Красноярского края в иностранной и национальной валюте на уровне «ВВ+», что указывает на повышенную способность региона исполнять свои долговые обязательства. Прогноз по рейтингам – «Стабильный». В отчете агентства говорится, что подтверждение рейтингов отражает улучшение показателей исполнения бюджета региона и его сильную промышленную экономику. Аналитики прогнозируют дальнейшее снижение дефицита и близкий к бездефицитному бюджет в 2017 году.

«Мы ожидаем, что Красноярский край будет проводить взвешенную бюджетную политику, нацеленную на контроль над расходами, в то время как постепенное восстановление налоговых поступлений, вероятно, окажет позитивное влияние на доходы в среднесрочной перспективе», - заключают аналитики.

### С 1 ИЮНЯ УВЕЛИЧЕН РАЗМЕР МИНИМАЛЬНОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ДЛЯ РАБОТНИКОВ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ

**В**СТУПИЛО в силу решение Губернатора края Виктора Толоконского об увеличении заработной платы низкооплачиваемых категорий работников бюджетной сферы. Повышение коснется порядка 50 тысяч сотрудников, которые обеспечивают деятельность учреждений: уборщики, сторожа, вахтеры, чечегары, подсобные рабочие и т.п.

С целью выполнения данного поручения в феврале текущего года в Правительстве края было подписано региональное трехстороннее соглашение, фиксирующее размер минимальной заработной платы в Красноярском крае. В зависимости от природно-климатических особенностей для разных территорий края установлен разный МРОТ: в Красноярске, а также на юге и востоке края – 9 544 руб., в Норильске – 15 509 руб., в Эвенкии – 19 009 руб., для села Хатанга Таймырского Долгано-Ненецкого района – 24 026 руб. На выплату повышенной заработной платы в краевом бюджете предусмотрено более 2 млрд. рублей.

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Приказом ФНС России от 24.03.2015 № ММВ-7-16/119@ утвержден Регламент проведения внутреннего финансового аудита.

➔ В случае проезда работника к месту командирования и обратно к месту работы на транспорте сторонней автотранспортной организации, оказывающей налогоплательщику услуги по перевозке сотрудника, подтверждением фактического срока пребывания работника в служебной командировке, а также использования указанного транспорта могут являться любые первичные документы, оформленные в соответствии с законодательством Российской РФ о бухгалтерском учете, которые свидетельствуют о фактическом нахождении работника в пути к месту командирования и обратно на указанном транспорте (письмо Минфина РФ от 06.05.2015 № 03-03-06/1/26251).

➔ На Едином портале государственных и муниципальных услуг (ЕПГУ) физические лица теперь смогут не только узнать о своей задолженности по налогам, но и оплатить их банковской картой (без комиссии).

➔ Освобождение от НДС реализации имущества банкрота, вступившее в силу с 01.01.2015, применимо также к реализации имущества, которое изготовлено в ходе текущей производственной деятельности организаций-должников, признанных несостоятельными (банкротами) (письмо Минфина РФ от 06.05.2015 № 03-07-11/26074).

➔ С 1 июня 2015 года начали действовать поправки в часть первую ГК РФ, предусмотренные Федеральным законом от 08.03.2015 № 42-ФЗ. В частности, в ГК РФ введены понятия альтернативного и факультативного обязательства и новые виды договоров – рамочный, опционный, опцион на заключение договора и договор по требованию. Кроме того, определены дополнительные способы обеспечения исполнения обязательства (независимая гарантия, обеспечительный платеж и так называемый институт заверения об обстоятельствах). Также скорректирован порядок исчисления процентов за пользование чужими денежными средствами в случае нарушения денежного обязательства (вместо ставки рефинансирования за основу теперь берутся средние ставки банковского процента по вкладам физлиц).

➔ Указом Президента РФ от 22.05.2015 № 260 образован российский государственный сегмент Интернета для госорганов.

➔ В регистрации ООО может быть отказано, если в качестве его адреса (места нахождения) указано жилое помещение, часть которого принадлежит на праве собственности заявителю, а согласие остальных собственников не представлено (Постановление АС Московского округа от 08.05.2015 по делу № А40-99623/14)

➔ Если организация приводит свое наименование и учредительные документы в соответствие с поправками в ГК РФ о юридических лицах, то при госрегистрации таких изменений ей выдается свидетельство о постановке на учет в налоговом органе. При этом свидетельство о госрегистрации созданного юрлица не представляется (письмо ФНС России от 07.05.2015 № СА-4-14/7844@).

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

*Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!*

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

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

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



## На вопросы налогоплательщиков отвечают специалисты управления ФНС России по Красноярскому краю

## РАЗДЕЛ ЗДАНИЯ ПРИВОДИТ К ОБРАЗОВАНИЮ НОВЫХ ОБЪЕКТОВ

На основании Договора купли-продажи недвижимости от 20.07.2011 г. было приобретено имущество (нежилое здание) общей площадью 1 803,6 кв.м. и земельный участок площадью 6 134,00 кв.м. Право собственности зарегистрировано 29.07.2011 г.

В 2013 г. была проведена инвентаризация нежилого здания и после перемера, пересчета площадей и устройства антресоли площадь нежилого здания увеличилась на 136,1 кв.м. и составила 1939,7 кв.м., в июне 2013 г. было получено новое свидетельство о государственной регистрации права на объект.

В 2014 г. указанное нежилое здание было разделено на два помещения (помещение № 1 и помещение № 2) общей площадью 1 506,3 кв.м. Право собственности на помещения № 1 и № 2 зарегистрировано в декабре 2014 г.

Собственником имущества является физическое лицо.

В 2015 г. планируем продать помещение № 1 и помещение № 2 и земельный участок.

Попадает ли физическое лицо на налог 13 процентов?

Согласно статье 5 Федерального закона от 24.07.2007 № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости» (далее – Закон о кадастре) каждый объект недвижимости, сведения о котором внесены в государственный кадастр недвижимости, имеет неизменяемый, не повторяющийся во времени и на территории Российской Федерации государственный учетный номер (далее – кадастровый номер). Кадастровые номера присваиваются объектам недвижимости органом кадастрового учета.

В соответствии с п. 2 ч. 2 ст. 7 Закона о кадастре допускается образование из объекта недвижимости (преобразуемый объект) иных объектов недвижимости (новые объекты) на основании заявления с присвоением им кадастровых номеров путем: раздела; выдела объекта недвижимости или иного соответствующего законодательству РФ действия.

В отношении здания в принципе допускается раздел и выдел. При этом каждый раз, как правило, возникает два или более новых здания, а первоначальное здание перестает существовать как объект права. В том случае если первоначальное здание находилось в единоличной собственности, то оба вновь образованных здания также будут находиться в единоличной собственности того же лица.

Поскольку создаются новые объекты, период владения ими будет определяться не ранее даты создания объектов.

Таким образом, при реализации в 2015 году помещений, созданных и зарегистрированных правообладателями в 2014 году, доход будет определяться в соответствии с п. 2 ст. 220 НК РФ.

Названным пунктом предусмотрено, что при продаже имущества имущественный налоговый вычет предоставляется с учетом следующих особенностей:

1) имущественный налоговый вычет предоставляется в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая при-

ватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков или доли (долей) в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, не превышающем в целом 1 000 000 рублей, а также в размере доходов, полученных в налоговом периоде от продажи иного имущества (за исключением ценных бумаг), находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, не превышающем в целом 250 000 рублей;

2) вместо получения имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества;

3) данные положения не применяются в отношении доходов, полученных от продажи недвижимого имущества и (или) транспортных средств, которые использовались в предпринимательской деятельности.

## ЛИМИТ ОСТАТКА КАССЫ В МИКРОФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

У нас микрофинансовая организация. Должны ли мы устанавливать лимит кассы?

Порядок ведения кассовых операций регулируется Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Согласно пункту 2 Указаний № 3210-У для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица, после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее – лимит остатка наличных денег).

Индивидуальные предприниматели, субъекты малого предпринимательства, под которыми понимаются юридические лица, отвечающие условиям, установленным Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», лимит остатка наличных денег могут не устанавливать.

В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 2 Федерального закона от 02.07.2010 № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях» микрофинансовой организацией является юридическое лицо, зарегистрированное в форме фонда, автономной некоммерческой организации, учреждения (за исключением казенного учреждения), некоммерческого партнерства, хозяйственного общества или товарищества, осуществляющее микрофинансовую деятельность и внесенное в государственный реестр микрофинансовых организаций в порядке, предусмотренном названным Федеральным законом. Правовые положения Закона № 151-ФЗ запрещают любому юридическому лицу в Российской Федерации, за исключением юридических лиц, включенных в государственный реестр микрофинансовых организаций, использовать в своем наименовании

словосочетание «микрофинансовая организация».

При этом наличие в наименовании организации указанного словосочетания не означает, что организация автоматически относится к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям.

Хозяйствующие субъекты могут быть отнесены к малым предприятиям, если одновременно соблюдаются следующие требования:

- средняя численность работников за предшествующий календарный год не превышает ста человек включительно для малых предприятий; среди малых предприятий выделяются микропредприятия - до пятнадцати человек (п. 2 ч. 1 ст. 4 Закона № 209-ФЗ);

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения, установленные Правительством Российской Федерации для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства: 400 млн. рублей для малых предприятий и 15 млн. рублей для микропредприятий (п. 3 ч. 1 ст. 4 Закона № 209-ФЗ, абз. 2 п. 1 Постановления Правительства РФ от 09.02.2013 № 101).

Кроме того, для организаций должны быть соблюдены условия участия в них Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, отдельных организаций или физических лиц, указанных в п. 1 ч. 1 ст. 4 Закона № 209-ФЗ.

При соблюдении всех перечисленных условий организация вправе не устанавливать лимит остатка наличных денег в кассе.

## ОТРАЖЕНИЕ НАЧИСЛЕННЫХ ДИВИДЕНДОВ В ДЕКЛАРАЦИИ

В ООО в 2014 году по результатам 2013 года были начислены и выплачены дивиденды участникам общества (физическим лицам) с удержанием НДФЛ 9%. Нужно ли было в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2014 год заполнять Лист 03?

Организациям, плательщикам налога на прибыль, было дано право представлять декларации по налогу на прибыль за 2014 год по форме, утвержденной приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@, либо по форме, утвержденной приказом ФНС России от 26 ноября 2014 года № ММВ-7-3/600@.

В соответствии с порядком заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль, утвержденным вышеуказанными приказами, дивиденды, начисленные физическим лицам, подлежат отражению в Листе 03 Декларации по налогу на прибыль организаций.

## О ЗАПОЛНЕНИИ ЛИСТА 03 ДЕКЛАРАЦИИ

Подскажите пожалуйста, раздел В листа 03 «Реестр-расшифровка сумм дивидендов» заполняется только по российским организациям-получателям дивидендов? А по иностранным? Или строка раздела XI Приказа ФНС РФ от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600 «В аналогичном порядке приводятся данные о получателях дивидендов,

не являющихся налогоплательщиками налога» это об иностранных организациях получателях дивидендов?

В соответствии с пунктом 11.4 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденного приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@, в Разделе В «Реестр - расшифровка сумм дивидендов (процентов)» Листа 03 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации)» Декларации по налогу на прибыль организаций отражаются сведения о российских организациях - получателях дивидендов, облагаемых налогом по налоговым ставкам согласно подпунктам 1 и 2 п. 3 ст. 284 НК РФ, а также данные о получателях дивидендов, не являющихся плательщиками налога.

При выплате российской организацией дивидендов иностранной организации российская организация признается налоговым агентом и представляет в налоговый орган по месту своего нахождения 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@. Инструкция по заполнению формы Налогового расчета (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов утверждена Приказом МНС России от 03.06.2002 № БГ-3-23/275.

## КАК ИСПРАВИТЬ ОШИБКУ В ПАТЕНТЕ

Я подала заявление на патентную систему налогообложения 15.04.2015, указав действие с 01.05.2015. В мае обнаружила ошибку в выборе вида деятельности. Могу ли я исправить это, не отказываясь от ПСН?

Индивидуальному предпринимателю необходимо подать заявление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется патентная система налогообложения (далее – ПСН), в случае указания неверного вида предпринимательской деятельности в заявлении на получение патента.

Налоговым периодом в данном случае признается период с начала действия патента до даты прекращения такой деятельности, указанной в заявлении, представленном в налоговый орган в соответствии с п. 8 ст. 346.45 НК РФ. Величина налога, уплачиваемого при применении ПСН, подлежит перерасчету исходя из фактического периода времени осуществления указанного вида предпринимательской деятельности в календарных днях.

Так как полученный патент действовал только в отношении указанного в нем вида деятельности, а индивидуальный предприниматель осуществлял другую деятельность, возникает обязанность уплатить налоги в рамках иного режима налогообложения за период ведения деятельности, не указанной в патенте.

По прочим видам предпринимательской деятельности (относительно которых на территории субъекта Российской Федерации введена ПСН) индивидуальный предприниматель вправе получить новый патент или применять в отношении них иной режим налогообложения.

**О ПРИМЕНЕНИИ ЛЬГОТЫ ПРИ ПРОДАЖЕ ИМУЩЕСТВА**

*Мною как физическим лицом был приобретен участок с постройками промышленного назначения. Вся недвижимость используется в коммерческих целях. Могу ли я разграничить землю на используемую для коммерческих целей и землю, которую я могу продать как физическое лицо и воспользоваться льготой, так как земля находилась в моей собственности более трех лет?*

В соответствии с п. 17.1 ст. 217 НК РФ освобождаются от налогообложения доходы, получаемые физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за соответствующий налоговый период от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика три года и более, а также при продаже иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более.

Однако, положения данного пункта не распространяются на доходы от продажи имущества, непосредственно используемого индивидуальными предпринимателями в предпринимательской деятельности.

**РАСХОДЫ НА РЕКОНСТРУКЦИЮ НА УСН**

*Организация в 2014 г. применяла УСН «доходы», с 2015 г. перешла на УСН «доходы минус расходы». В 2014 г. для организации подрядчиком были выполнены СМР по реконструкции производственного помещения на крупную сумму, оплачены эти услуги будут в 2015 году. Может ли наша организация после оплаты выполненных СМР в 2015 году включить их в расходы?*

В соответствии с п. 4 ст. 346.17 НК РФ при переходе налогоплательщика с объекта налогообложения в виде доходов на объект налогообложения в виде расходов, уменьшенных на величину расходов, относящихся к налоговым периодам, в которых применялся объект налогообложения в виде доходов, при исчислении налоговой базы не учитываются.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении налоговой базы могут уменьшать полученные доходы на расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств (с учетом п. п. 3 и 4 этой статьи НК РФ).

При этом пп. 1 п. 3 ст. 346.16 НК РФ предусмотрено, что расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, а также на их достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, произведенные в период применения упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), учитываются с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию.

Согласно пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ данные расходы в налоговом учете отражаются в последний день отчетного (налогового) периода в размере фактически уплаченных сумм. При этом указанные расходы учитываются только

по основным средствам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности.

Учитывая изложенное, организация, применяющая УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении объекта налогообложения расходы на реконструкцию и модернизацию основных средств учитывает в вышеуказанном порядке после ввода этих основных средств в эксплуатацию.

В аналогичном порядке учитываются также и расходы в случае, если реконструкция (модернизация) объекта недвижимого имущества была начата в налоговом периоде, в котором организация применяла УСН с объектом налогообложения в виде доходов, а завершена была в период применения УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов.

**МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НДС ПРИ ЭКСПОРТЕ**

*Согласно п. 3 ст.172 НК РФ вычеты сумм налога, предусмотренных пунктами 1 - 8 статьи 171 Кодекса, в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), указанных в пункте 1 статьи 164 Кодекса, производятся в порядке, установленном настоящей статьёй, на момент определения налоговой базы, установленный статьёй 167 Кодекса.*

*Правильно ли мы понимаем, что при экспорте моментом определения налоговой базы является дата на штампе таможни «вывоз разрешен»?*

В соответствии с п. 3 ст. 172 НК РФ при реализации товаров на экспорт налоговые вычеты производятся на момент определения налоговой базы, установленный ст. 167 НК РФ.

Моментом определения налоговой базы при экспорте товаров является последний день месяца, в котором собран пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ.

В случае, если полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ, не собран в течение сроков, указанных в п. 9 ст. 165 НК РФ, момент определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) определяется в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ, то есть на дату отгрузки (передачи) экспортных товаров.

**МАТЕРИАЛЬНАЯ ПОМОЩЬ БЫВШИМ РАБОТНИКАМ**

*При акционерном обществе (АО) созданы:*

- 1) Профсоюзная организация, являющаяся юридическим лицом;*
- 2) Совет ветеранов, не являющийся юридическим лицом (в котором состоят бывшие работники АО, уволившиеся в связи с выходом на пенсию по возрасту и по инвалидности).*

*АО перечислило на расчетный счет Профсоюза для Совета ветеранов «материальную помощь Совету ветеранов к праздникам» в размере 300 рублей на каждого человека.*

*Подлежит ли освобождению от НДФЛ данная материальная помощь (согласно п. 28 ст. 217)?*

В соответствии с п. 28 ст. 217 НК РФ освобождаются от обложения

налогом на доходы физических лиц доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные в виде:

- подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей;
- материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту.

Кроме того, согласно пункту 31 названной статьи не облагаются налогом на доходы физических лиц выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов, за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей.

**К ДОХОДАМ ОТ ПРОДАЖИ ИМУЩЕСТВА НА УСН ЛЬГОТА ПО НДФЛ НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ**

*Индивидуальный предприниматель применяет УСН (доходы). Сдавал в аренду нежилое помещение (один из видов деятельности). С февраля 2014 года указанное помещение в аренду не сдавалось, то есть не использовалось в предпринимательской деятельности. Договоров не было, поступлений от аренды тоже. В декабре 2014 года нежилое помещение продано. Вправе ли я воспользоваться льготой по НДФЛ как физическое лицо, поскольку помещение находилось в моей собственности более 3 лет. Или доход от его продажи подлежит налогообложению на УСН?*

Согласно п. 3 ст. 346.11 НК РФ применение упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговому ставкам, предусмотренным п. 2 и п. 5 ст. 224 НК РФ), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных абзацем вторым п. 10 ст. 378.2 НК РФ). Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со ст. 174.1 НК РФ.

При этом в соответствии с положениями ст. 346.15 НК РФ налогоплательщики, применяющие УСН, учитывают доходы от реализации и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьями 249 и 250 НК РФ.

Налоговым периодом по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, является календарный год (п. 1 ст. 346.19 НК РФ).

Таким образом, так как в 2014 году недвижимое имущество использовалось индивидуальным предпринимателем в предпринимательской

деятельности, доходы от его продажи учитываются в составе доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБСИДИИ НА УПЛАТУ ПРОЦЕНТОВ**

*Коммерческая организация получает из бюджета субсидии на возмещение затрат на уплату процентов по кредитам. Учитываются ли вышеуказанные субсидии в целях налогообложения прибыли?*

Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг регламентировано статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой субсидии указанным лицам предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

При определении объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций налогоплательщиками учитываются доходы от реализации товаров, работ, услуг, реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, определены в статье 251 НК РФ. Перечень таких доходов является исчерпывающим. Субсидии, полученные коммерческими организациями на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в данном перечне не поименованы, в связи с чем учитываются в целях налогообложения прибыли в общеустановленном порядке.

Таким образом, средства в виде субсидий, предоставленных коммерческим организациям на возмещение затрат на уплату процентов по кредитам, подлежат учету в составе внереализационных доходов организации.

При применении налогоплательщиком метода начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Дата признания доходов в виде субсидий, полученных организациями, определяется в соответствии с пунктом 4.1 статьи 271 НК РФ.

**КАК РАЗРЕШИТЬ СПОР С НАЛОГОВОЙ ИНСПЕКЦИЕЙ**

*Налоговый орган исключает из имущественного вычета затраты на строительство жилого дома, понесенные физическим лицом до регистрации права на земельный участок. Можно ли это оспорить?*

Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц регулируется главой 19 Налогового кодекса Российской Федерации.

# НАЛОГОВЫЙ РАСЧЕТ ПО АВАНСОВОМУ ПЛАТЕЖУ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ЗА ПОЛУГОДИЕ 2015 ГОДА



## Порядок представления налогового расчета

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).

За полугодие 2015 года налоговый расчет необходимо представить не позднее **30 июля** 2015 года.

Форма, формат и порядок заполнения налогового расчета утверждены приказом ФНС России от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895.

Налоговый расчет представляется налогоплательщиками налога на имущество организаций в налоговые органы:

- по месту нахождения российской организации;
- по месту постановки постоянного представительства иностранной организации на учет в налоговом органе;
- по месту нахождения каждого обособленного подразделения российской организации, имеющего отдельный баланс;
- по месту нахождения недвижимого имущества;
- по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения (ЕСГС);
- по месту постановки на учет крупнейшего налогоплательщика.

## Состав налогового расчета

НАЛОГОВЫЙ расчет представляется российскими организациями в составе:

- титульного листа;
- раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет»;
- раздела 2 «Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства».

Раздел 3 декларации заполняется российскими организациями в отношении объектов недвижимого имущества, налоговой базой в отношении которых признается кадастровая стоимость. В Красноярском крае налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, поэтому по недвижимому имуществу, расположенному в крае, раздел 3 авансового расчета налогоплательщиками не представляется.

## Порядок заполнения раздела 1

В каждом блоке строк Раздела 1 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 (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 «Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет» определяется путем суммирования разностей значений строк с кодами 180 «Сумма авансового платежа» и 200 «Сумма льготы по авансовому платежу, уменьшающей сумму авансового платежа по налогу, подлежащую уплате в бюджет» всех разделов 2 расчета с соответствующими кодами по ОКТМО.

## Порядок заполнения раздела 2 по данным налогового учета

ОБЪЕКТАМИ налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

При этом согласно пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ не являются объектом налогообложения объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Кроме этого, на основании п. 25 ст. 381 НК РФ освобождаются от налогообложения организации - в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением объектов движимого имущества, принятых на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц; передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми взаимозависимыми.

В общем случае налоговая ставка по налогу на имущество в Красноярском крае в 2015 году составляет 2,2%.

Ниже приведен налоговый регистр, в котором произведен расчет налоговой базы и суммы авансового платежа за полугодие 2015 года, и фрагмент Раздела 2 налогового расчета. На балансе организации имеются объекты недвижимого имущества, а также движимое имущество, принятое на учет с 01.01.2013 г.

Налоговый регистр № 2 «Расчет авансового платежа по налогу на имущество» за 6 месяцев 2015 г.			
Дата	Первоначальная стоимость ОС	Начислена амортизация	Остаточная стоимость
<b>Основные средства (кроме льготированного имущества и имущества, не являющегося объектом налогообложения)</b>			
01.01.2015	35 900 810	903 480	34 997 330
01.02.2015	35 900 810	1 054 060	34 846 750
01.03.2015	35 900 810	1 204 640	34 696 170
01.04.2015	35 900 810	1 355 220	34 545 590
01.05.2015	35 900 810	1 505 800	34 395 010
01.06.2015	35 900 810	1 656 380	34 244 430
01.07.2015	35 900 810	1 806 960	34 093 850
Итого средняя стоимость налогооблагаемого имущества (241 819 130 : 7)			34 545 590
Налоговая ставка			2,2%
Авансовый платеж (34 545 590 x 1/4 x 2,2%)			190 001
<b>Движимое имущество, принятое на учет не ранее 01.01.2013 г., кроме имущества, относящегося к 1 и 2 амортизационным группам</b>			
01.01.2015	8 500 300	846 000	7 654 300
01.02.2015	8 500 300	987 670	7 512 630
01.03.2015	8 500 300	1 129 340	7 370 960
01.04.2015	8 500 300	1 271 010	7 229 290
01.05.2015	9 700 300	1 412 680	8 287 620
01.06.2015	8 860 300	734 350	8 125 950
01.07.2015	8 860 300	882 020	7 978 280
Итого средняя стоимость льготированного имущества (54 159 030 : 7)			7 737 004
<b>Итого основные средства, являющиеся объектом налогообложения</b>			
01.01.2015	44 401 110	1 749 480	42 651 630
01.02.2015	44 401 110	2 041 730	42 359 380
01.03.2015	44 401 110	2 333 980	42 067 130
01.04.2015	44 401 110	2 626 230	41 774 880
01.05.2015	45 601 110	2 918 480	42 682 630
01.06.2015	44 761 110	2 390 730	42 370 380
01.07.2015	44 761 110	2 688 980	42 072 130
Итого средняя стоимость (295 978 160 : 7)			42 282 594
<b>Основные средства, относящиеся к 1 и 2 амортизационным группам</b>			
01.04.2015	2 400 000	400 000	2 000 000
01.07.2015	2 400 000	720 000	1 680 000
<b>Основные средства, всего</b>			
01.04.2015	46 801 110	3 026 230	43 774 880
01.07.2015	47 161 110	3 408 980	43 752 130

Фрагмент Раздела 2 налогового расчета Код вида имущества (код строки 001): 3 Данные для расчета средней стоимости имущества за отчетный период			
По состоянию на:	Код строки	Остаточная стоимость основных средств	
		признаваемых объектом налогообложения	в т.ч. стоимость льготированного имущества
1	2	3	4
01.01.2015	020	42 651 630	7 654 300
01.02.2015	030	42 359 380	7 512 630
01.03.2015	040	42 067 130	7 370 960
01.04.2015	050	41 774 880	7 229 290
01.05.2015	060	42 682 630	8 287 620
01.06.2015	070	42 370 380	8 125 950
01.07.2015	080	42 072 130	7 978 280
Расчет суммы авансового платежа по налогу			
Показатели	Код строки	Значение показателей	
Средняя стоимость имущества за отчетный период	120	42 282 594	
Код налоговой льготы	130	2010257 / -	
Средняя стоимость необлагаемого налогом имущества за отчетный период	140	7 737 004	
Налоговая ставка	170	2,2%	
Сумма авансового платежа	180	190 001	
Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.04, 01.07, 01.10	210	43 752 130	

*Записки книжки  
бухгалтера*

## ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ

### НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Согласно п. 1 ст. 318 НК РФ для целей налогообложения прибыли расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

**Прямые расходы** – это те расходы, которые в конце каждого месяца распределяются между реализованными товарами (работами, услугами) и нерезализованными товарами (не принятыми заказчиками выполненными работами, услугами). Кроме этого, прямые расходы подлежат распределению между готовой продукцией (выполненными работами) и незавершенным производством (незаконченными работами).

Налогоплательщик **самостоятельно** определяет в **налоговой учетной политике** перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг). На это прямо указано в статье 318 НК РФ. Здесь же приводится примерный перечень расходов, которые могут быть отнесены к прямым расходам:

- затраты на сырье и материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты;
- расходы на оплату труда основного производственного персонала и обязательные социальные отчисления с этой оплаты труда (страховые взносы);
- амортизация.

В письме ФНС России от 24.02.2010 № КЕ-4-3/2952@ указано на то, что механизм распределения затрат на производство и реализацию должен содержать экономически обоснованные показатели, обусловленные технологическим процессом. При этом налогоплательщик вправе в целях налогообложения отнести отдельные затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), к косвенным расходам только при отсутствии реальной возможности отнести указанные затраты к прямым расходам. ФНС в своем письме ссылается на правоприменительную практику, в частности, на Определение ВАС РФ от 13.05.2010 № ВАС-5306/10. Указанное письмо размещено на официальном сайте налогового ведомства [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) в разделе «Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами».

**Косвенные расходы** – это все иные расходы на производство и реализацию, которые в полном объеме относятся к расходам того отчетного (налогового) периода, в котором они осуществлены.

### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!

Пунктом 2 ст. 318 НК РФ установлено, что налогоплательщик, оказывающий услуги, вправе относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства. Для того, чтобы воспользоваться правом на списание прямых расходов полностью в текущем отчетном (налоговом) периоде, это право надо закрепить

в налоговой учетной политике. При этом, пункт 1 ст. 318 НК РФ не предусматривает особого порядка для налогоплательщиков, оказывающих услуги, в части определения перечня прямых расходов. Это означает, что в любом случае этот перечень должен быть утвержден в учетной политике для целей налогообложения.

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

В бухгалтерском учете к прямым расходам относят расходы, которые прямо можно отнести на конкретный вид продукции (по наименованию, сорту, артикулу и т.д.), конкретный вид работ (услуг) прямым счетом. Указанные расходы отражаются по дебету счета 20. Отнесение расходов на конкретный вид продукции (работ, услуг) должно подтверждаться документально:

- лимитно-заборными картами (№ М-8) на отпуск сырья и материалов, в которых указывают подразделение и вид продукции (заказа), для изготовления которой отпускаются соответствующие материалы;
- сдельными нарядами (заказами-нарядами, нарядами-заданиями, бригадными нарядами и т.п.), в которых ведется учет отработанного времени основными рабочими, затраченного на выпуск конкретной продукции за месяц (выполнение конкретного вида работ).

Например, предприятие производит нестандартное оборудование по заказам и применяет позаказный метод учета затрат и калькулирования фактической себестоимости готовой продукции.

В рабочем плане счетов предусмотрена следующая структура счета 20 (см. таблицу ниже).

Согласно лимитно-заборным картам в апреле были отпущены материалы:

- а) на участок № 1:
  - для выполнения заказа № 290 на сумму 584 000 руб. (Дебет 20-1-290 Кредит 10-1);
  - для выполнения заказа № 291 на сумму – 356 000 руб. (Дебет 20-1-291 Кредит 10-1);
  - б) на участок № 2 для выполнения заказа № 292 на сумму 975 000 руб. (Дебет 20-2-292 Кредит 10-1).

В соответствии с нарядами основным рабочим за апрель была начислена заработная плата:

- а) по участку № 1:
  - по заказу № 290 – 300 000 руб. (Дебет 20-1-290 Кредит 70);
  - по заказу № 291 на сумму – 120 000 руб. (Дебет 20-1-291 Кредит 70);
  - б) по участку № 2:
    - по заказу № 292 – 430 000 руб. (Дебет 20-2-292 Кредит 70).

На заработную плату основных рабочих начислены страховые взносы: Дебет 20-1-290 Кредит 69 – 96 000 руб.;

Дебет 20-1-291 Кредит 69 – 38 400 руб.;

Дебет 20-2-292 Кредит 69 – 137 600 руб.

Таким образом, за апрель прямые расходы составили:

- по заказу № 290 – 980 000 руб. (584 000 + 300 000 + 96 000) – 32,3% от общей суммы прямых расходов;
- по заказу № 291 – 514 400 руб. (356 000 + 120 000 + 38 400) – 16,9% от общей суммы прямых расходов;
- по заказу № 292 – 1 542 600 руб. (975 000 + 430 000 + 137 600) – 50,8% от общей суммы прямых расходов;
- итого прямые расходы за месяц – 3 037 000 руб.

Расходы, которые невозможно прямо отнести на конкретный вид продукции (работ), распределяются по окончании месяца пропорционально показателю, установленному в учетной политике. В бухгалтерском учете распределяемые расходы называются накладными или косвенными расходами. Такие расходы учитываются как общепроизводственные по дебету балансового счета 25. К косвенным расходам относятся амортизация производственного здания и оборудования, стоимость инвентаря, хозяйственных материалов, затраты на отопление, воду, электроэнергию, заработная плата общепроизводственного персонала, ремонтной бригады, страховые взносы на заработную плату указанных работников и т.п.

За апрель цеховые расходы составили 4 278 000 руб. (Дебет 25 Кредит 02, 10, 60, 69, 70, др.).

Учетной политикой предприятия установлено, что цеховые расходы распределяются между заказами пропорционально прямым расходам:

- Дебет 20-1-290 Кредит 25 – 1 381 794 руб. (4 278 000 x 32,3%);
- Дебет 20-1-291 Кредит 25 – 722 982 руб. (4 278 000 x 16,9%);
- Дебет 20-2-292 Кредит 25 – 2 173 224 руб. (4 278 000 x 50,8%).

Итого производственные затраты (прямые и цеховые расходы) на изготовление оборудования в апреле составили:

- по заказу № 290 – 2 361 794 руб. (980 000 + 1 381 794);
- по заказу № 291 – 1 237 382 руб. (514 400 + 722 982);
- по заказу № 292 – 3 715 824 руб. (1 542 600 + 2 173 224);
- итого прямые и цеховые (накладные, косвенные) расходы за месяц – 7 315 000 руб.

### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!

В терминологии статьи 318 НК РФ указанные расходы (прямые и цеховые в бухгалтерском учете) являются прямыми расходами.

Оборудование по заказу № 290 предприятие начало изготавливать в

марте, а по заказу № 291 – в январе. Соответственно, на 1 апреля в незавершенном производстве (входящее сальдо по дебету счета 20) учтены прямые и цеховые затраты:

- по заказу № 290 – 840 000 руб.;
- по заказу № 291 – 1 422 000 руб.;
- итого – 2 262 000 руб.

В апреле указанное оборудование было изготовлено и передано на склад: Дебет 43-290 Кредит 20-1-290 – 3 201 794 руб. (2 361 794 + 840 000);

Дебет 43-291 Кредит 20-1-291 – 2 659 382 руб. (1 237 382 + 1 422 000).

Изготовление оборудования по заказу № 292 на конец апреля завершено не было. Следовательно, размер незавершенного производства на конец месяца составил 3 715 824 руб.

Оборудование по заказу № 290 было получено заказчиком в апреле. На дату отгрузки в учете предприятия сделаны проводки:

Дебет 62 Кредит 90-1 – 7 080 000 руб. – оборудование передано покупателю;

Дебет 90-3 Кредит 68-НДС – 1 080 000 руб. – начислен НДС с выручки от реализации;

Дебет 90-2 Кредит 43-290 – 3 201 794 руб. – списана себестоимость проданного оборудования.

Оборудование по заказу № 291 получено заказчиком в мае. На начало апреля готового оборудования на складе не было. Следовательно, на конец апреля дебетовое сальдо по счету 43 составит 2 659 382 руб.

Описанный выше способ бухгалтерского учета готовой продукции полностью соответствует требованиям статей 318 и 319 НК РФ о распределении прямых расходов между незавершенным производством, готовой продукцией на складе и продажами месяца.

В терминологии главы 25 НК РФ:

- прямые расходы за апрель с учетом незавершенного производства на начало месяца составили 9 577 000 руб. (2 262 000 + 7 315 000);
- прямые расходы в незавершенном производстве на конец апреля – 3 715 824 руб.;
- прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию на складе, на конец апреля – 2 659 382 руб.;
- прямые расходы в проданной продукции (себестоимость продаж) в апреле – 3 201 794 руб.

Для целей налогообложения в составе расходов будут учтены прямые расходы в сумме 3 201 794 руб.

Ниже приведены оборотные ведомости (анализ счета) по счетам 20 и 43.

Счет	Корр. счет	Дебет	Кредит
20	Начальное сальдо	2 262 000	
	10	1 915 000	
	25	4 278 000	
	43		5 861 176
	69	272 000	
	70	850 000	
	Оборот	7 315 000	5 861 176
	Конечное сальдо	3 715 824	

Счет	Корр. счет	Дебет	Кредит
43	Начальное сальдо	0	
	20	5 861 176	
	90		3 201 794
	Оборот	5 861 176	3 201 794
	Конечное сальдо	2 659 382	

Счет	Субсчет 1-го уровня	Субсчет 2-го уровня	Аналитический учет	Наименование
20	Участок (шифр)	Номер заказа	Статьи затрат	Затраты в основном производстве по участку и номеру заказа



**МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ №18 ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ**

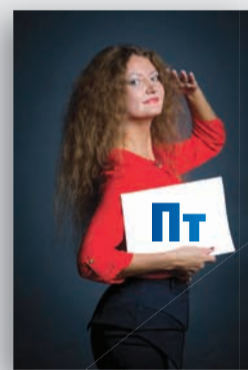




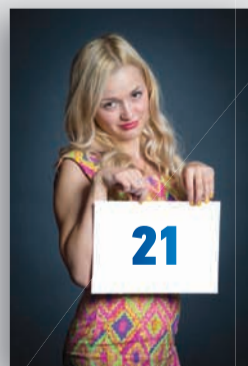
**25** НАЛОГОВЫМ  
ОРГАНАМ  
КРАСНОЯРСКОГО  
КРАЯ



**МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ  
СЛУЖБЫ №22 ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ**



**2015**



# Налог на добавленную стоимость: РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ



## ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ

**РАЗДЕЛЬНЫЙ** учет НДС необходим в случаях, прямо установленных главой 21 НК РФ.

Так, в соответствии с **п. 1 ст. 153 НК РФ** при применении налогоплательщиками при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам.

Согласно **п. 4 ст. 149 НК РФ** в случае, если налогоплательщиком осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), налогоплательщик обязан вести раздельный учет таких операций.

В соответствии с **п. 4 ст. 170 НК РФ** суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции:

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав – по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимаются к вычету – по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;
- принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), – по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения.

Пунктом 4.1 ст. 170 НК РФ установлено, что указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период. В этом же пункте указаны особенности учета доходов для определения пропорции по некоторым операциям. Например:

- при определении стоимости услуг по предоставлению займа денежными средствами или ценными бумагами и по сделкам РЕПО, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения, учитывается

сумма доходов в виде процентов, начисленных налогоплательщиком в текущем налоговом периоде (месяце); при определении стоимости ценных бумаг, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения, учитывается сумма дохода от такой реализации, определяемая как совокупная разница между ценой реализованных ценных бумаг и расходами на приобретение и (или) реализацию этих ценных бумаг, определяемых с учетом положений ст. 280 НК РФ, при условии, что такая разница является положительной. Если указанная разница является отрицательной, то она не учитывается при определении суммы чистого дохода.

Пунктом 4.1 ст. 170 также установлена возможность выбора налогоплательщиком порядка учета «входного» НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам, которые предполагается использовать как в облагаемых, так и в необлагаемых НДС операциях. По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала, налогоплательщик вправе определять пропорцию исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав

Раздельный учет сумм налога налогоплательщиками, совмещающими общий режим налогообложения и ЕНВД, осуществляется в аналогичном порядке.

### Обратите внимание!

Пунктом 4 ст. 170 НК РФ установлена обязанность налогоплательщика вести раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций. При отсутствии у налогоплательщика раздельного учета сумма «входного» НДС вычета не подлежит и в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций (налога на доходы физических лиц), не включается.

Согласно **п. 6 ст. 166 НК РФ** сумма налога по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемых в соответствии с п. 1 ст. 164 НК РФ по налоговой ставке 0 процентов, исчисляется отдельно по каждой такой операции.

При этом согласно **п. 10 ст. 165 НК РФ** порядок определения суммы НДС, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов, устанавливается принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения.

## НОРМЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ О РАЗДЕЛЬНОМ УЧЕТЕ

**ТАКИМ** образом, учитывая требования главы 21 НК РФ, в учетной политике для целей налогообложения налогоплательщик обязан установить следующее.

1. Порядок ведения раздельного учета:

а) выручки от реализации товаров, готовой продукции, облагаемых по разным ставкам НДС, и сумм налога, исчисленных от этой выручки по разным ставкам (п. 1 ст. 153 НК РФ);

б) операций, облагаемых НДС, и операций, не облагаемых налогом (освобожденных от налогообложения), и сумм «входного» НДС, относящегося к этим операциям (п. 4 ст. 149 НК РФ);

в) НДС, предъявленного продавцами (поставщиками, подрядчиками, исполнителями) по товарам, работам, услугам, имущественным правам (ст. 170 НК РФ):

- используемым в облагаемых НДС операциях (видах деятельности);
- используемым в необлагаемых НДС операциях (видах деятельности);
- используемым и в облагаемых, и в необлагаемых НДС операциях (видах деятельности), а также алгоритм определения доли доходов по облагаемым и необлагаемым НДС операциям (видам деятельности) для распределения «входного» НДС.

*Примечание.* При определении пропорции следует брать сопоставимые показатели, а именно: стоимость

отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав) без НДС (письмо Минфина от 18.08.2009 № 03-07-11/208, Постановление Президиума ВАС РФ от 18.11.2008 № 7185/08).

2. Правила ведения раздельного учета операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 0%:

а) порядок ведения раздельного учета по каждой операции реализации товаров (работ, услуг), облагаемой НДС по ставке 0% (п. 6 ст. 166 НК РФ);

б) порядок раздельного учета «входного» НДС по операциям, облагаемым НДС по ставке 0% и операциям, облагаемым по иным ставкам (п.10 ст. 165 НК РФ).

## ОРГАНИЗАЦИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА В СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**ОРГАНИЗАЦИИ** ведут раздельный учет исчисленного по разным ставкам НДС и «входного» НДС на счетах бухгалтерского учета, которые должны быть предусмотрены рабочим планом счетов в составе бухгалтерской учетной политики.

Например, организация, осуществляющая оптовую и розничную торговлю на общем режиме налогообложения, а также розничную торговлю на ЕНВД, в рабочем плане счетов должна предусмотреть следующие счета аналитического учета:

Синтетический счет	Субсчет 1-го уровня	Субсчет 2-го уровня	Аналитический счет 1-го уровня (подразделение)	Аналитический счет 2-го уровня (ставка НДС)
90 «Продажи»	1 «Выручка»	1 – виды деятельности, облагаемые НДС	1 - оптовая торговля; 2 - розничная торговля;	• ставка НДС 10%; • ставка НДС 18%
		2 – виды деятельности на ЕНВД	2 - розничная торговля	• не облагается
90 «Продажи»	3 «НДС»	x	1 - оптовая торговля; 2 - розничная торговля	• ставка НДС 10%; • ставка НДС 18%;

Раздельный учет «входного» НДС следует организовать на субсчетах к счету 19. Например, рабочим планом счетов организации для раздельного учета могут быть предусмотрены следующие субсчета:

Наименование субсчета	НДС, предъявленный в счетах-фактурах продавцов, по товарам, работам, услугам, относящимся к операциям (видам деятельности):			
	Операции, облагаемые НДС	Операции на ЕНВД	Облагаемые и необлагаемые операции	Торговые операции (облагаемые и необлагаемые)
НДС при приобретении основных средств	19-1	19-11	19-12	19-13
НДС при приобретении нематериальных активов	19-2	19-21	19-22	19-23
НДС при приобретении покупных товаров	19-3	19-31	x	x
НДС при приобретении сырья и материалов	19-4	19-41	19-42	19-43
НДС по приобретенным работам, услугам	19-5	19-51	19-52	19-53
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	19-6	19-61	x	x

Для приведенного плана счетов рассмотрим порядок раздельного учета в конкретных ситуациях. Учет расчетов с бюджетом по НДС организация ведет на субсчете 68-2.

**СИТУАЦИЯ 1.**

Организация отгрузила с оптового склада товары покупателю, облагаемые НДС по ставке 10% (всего на сумму 275 000 руб. с учетом налога) и по ставке 18% (всего на сумму 118 000 руб. с учетом налога). В учете организации сделаны проводки:

Дебет 62 Кредит 90-1-1-1-«ставка 10%» – 275 000 руб.;  
 Дебет 90-3-1-«ставка 10%» Кредит 68-2 – 25 000 руб.;  
 Дебет 62 Кредит 90-1-1-1-«ставка 18%» – 118 000 руб.;  
 Дебет 90-3-1-«ставка 18%» Кредит 68-2 – 18 000 руб.

**СИТУАЦИЯ 2.**

Организация приобрела холодильное оборудование для розничной торговли, осуществляемой через магазин на ЕНВД. Стоимость оборудования с учетом НДС – 590 000 руб. В учете организации сделаны проводки:

Дебет 08-4 Кредит 60 – 500 000 руб. – стоимость холодильного оборудования без учета НДС;  
 Дебет 19-11 Кредит 60 – 90 000 руб. – НДС, предъявленный поставщиком оборудования;  
 Дебет 08-4 Кредит 19-11 – 90 000 руб. – сумма предъявленного НДС отнесена на стоимость оборудования.

**СИТУАЦИЯ 3.**

Организация произвела ремонт офиса во 2 квартале 2015 г. Стоимость работ, выполненных подрядчиком, составила 1 180 000 руб., в т.ч. НДС 180 000 руб. Указанные работы относятся к административно-хозяйственным расходам и, соответственно, произведены для всех видов деятельности (операций), осуществляемых организацией. В учете организации сделаны проводки:

Дебет 44 Кредит 60 – 1 000 000 руб. – отражена стоимость ремонта на дату акта сдачи-приемки выполненных работ;  
 Дебет 19-52 Кредит 60 – 180 000 руб. – НДС, предъявленный подрядчиком в счете-фактуре.

По окончании 2 квартала организация произвела расчет пропорции для распределения общего «входного» НДС (по показателям за 2 квартал):

- выручка от реализации в оптовой торговле (без НДС) – 10 500 000 руб.;
  - выручка от реализации в розничной торговле на общем режиме (без НДС) – 3 200 000 руб.;
  - выручка от реализации в розничной торговле на ЕНВД – 5 400 000 руб.;
  - проценты к получению по займам выданным – 78 000 руб.;
  - продажа прочих материалов (без НДС) – 212 000 руб.
- Итого:
- выручка, облагаемая НДС – 13 912 000 руб. (10 500 000 + 3 200 000 + 212 000);
  - выручка, не облагаемая НДС – 5 478 000 руб. (5 400 000 + 78 000)
  - выручка всего – 19 390 000 руб.

- Пропорция:
- для облагаемых операций – 71,75% (13 912 000/ 19 390 000);
  - для необлагаемых операций – 28,25% (5 478 000/ 19 390 000).
- По окончании 2 квартала (30 июня) в учете организации сделаны проводки:  
 Дебет 44 Кредит 19-52 – 50 850 руб. (180 000 x 28,25%) – часть «входного» НДС отнесена в расходы;  
 Дебет 68-2 Кредит 19-52 – 129 150 руб. (180 000 x 71,75%) – НДС, принятый к вычету (счет-фактура зарегистрирован в книге покупок 30.06.2015 в части НДС, принятой к вычету).

**СИТУАЦИЯ 4.**

Организация приобрела в апреле упаковочный материал для упаковывания товаров, предназначенных к продаже в розничных магазинах (как с общим режимом, так и на ЕНВД). Упаковка товаров производится в цехе упаковки, а затем упакованный товар развозится по магазинам. На дату прихода упаковки упаковочного материала в учете организации сделаны проводки:  
 Дебет 10-1 Кредит 60 – 300 000 руб. – стоимость материалов;  
 Дебет 19-43 Кредит 60 – 54 000 руб. – НДС, предъявленный поставщиком материалов.

Поскольку упаковочный материал используется только для розничной торговли, то согласно учетной политике организации пропорция определяется только исходя из облагаемой и необлагаемой выручки в розничной торговле за 2 квартал:

- выручка от реализации в розничной торговле на общем режиме (без НДС) – 3 200 000 руб.;
- выручка от реализации в розничной торговле на ЕНВД – 5 400 000 руб.;
- итого выручка в розничной торговле – 8 600 000 руб.

- Пропорция:
- для облагаемых операций – 37,21% (3 200 000/ 8 600 000);
  - для необлагаемых операций – 62,79% (5 400 000/ 8 600 000).
- 30 июня в учете организации сделаны проводки:  
 Дебет 44 Кредит 19-43 – 33 907 руб. (54 000 x 62,79%) – «входной» НДС, приходящийся на необлагаемые операции в розничной торговле, учтен в составе расходов;  
 Дебет 68-2 Кредит 19-43 – 20 093 руб. (54 000 x 37,21%) – налоговый вычет НДС в части, приходящейся на облагаемые операции в розничной торговле.

**ПРИМЕР: ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА**

Организация общественного питания реализует продукцию собственного производства физическим лицам (через закусочную) и организациям, в том числе школьным столовым.

В феврале 2015 г. общая выручка от продажи продукции составила 926 000 руб., в том числе от продажи комплексных обедов школьным столовым – 100 000 руб. Общая сумма выручки указана с НДС – 18%. Иных доходов у организации в феврале не было.

В этом же месяце организация приобрела и оприходовала автомобиль стоимостью 472 000 руб. (в том числе НДС – 72 000 руб.). Автомобиль предназначен для доставки продукции до разных покупателей.

В налоговой учетной политике организации установлено, что пропорция по НДС, предъявленному по приобретенным основным средствам, которые будут использоваться как в облагаемых, так и в необлагаемых НДС операциях, принимаемым к учету

в первом или во втором месяце квартала, определяется исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

*Примечание.* Согласно пп. 5 п. 2 ст. 149 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация на территории Российской Федерации продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям.

1. Для организации раздельного учета «входного» НДС в рабочем плане счетов организации предусмотрены следующие субсчета:

19-12 – НДС, предъявленный продавцами основных средств, используемых для облагаемых и необлагаемых операций, и подлежащий распределению.

Учет расчетов с бюджетом по НДС ведется на субсчете 68-2.

2. Отражено в учете приобретение автомобиля:

Дебет 08-4 Кредит 60 – 400 000 руб. – стоимость автомобиля без НДС;  
 Дебет 19-12 Кредит 60 – 72 000 руб. – НДС, предъявленный продавцом автомобиля.

3. Определение пропорции:

№ п/п	Показатель	Сумма
1	Выручка за февраль, всего	926 000
2	Выручка, не облагаемая НДС	100 000
3	Выручка с НДС (стр. 1 – стр. 2)	826 000
4	Сумма НДС по облагаемым операциям (стр. 3 x 18/118)	126 000
5	Выручка по облагаемым операциям без НДС (стр. 3 – стр.4)	700 000
6	Итого выручка без НДС (стр. 2 + стр. 5)	800 000
7	Доля облагаемых операций (стр.5 : стр.6 x 100)	87,5%
8	Доля необлагаемых операций (стр.2 : стр.6 x 100)	12,5 %
9	Сумма предъявленного продавцом НДС, всего	72 000
10	Сумма НДС, подлежащая вычету (стр.9 x стр.7)	63 000
11	Сумма НДС, подлежащая включению в первоначальную стоимость основного средства (стр.9 x стр.8)	9 000

4. Распределена сумма «входного» НДС:

Дебет 08-4 Кредит 19-12 – 9 000 руб. – часть «входного» НДС включена в первоначальную стоимость основного средства;

Дебет 68-2 Кредит 19-12 – 63 000 руб. – налоговый вычет части «входного» НДС, относящегося к облагаемым операциям.

5. Основное средство введено в эксплуатацию и принято к бухгалтерскому учету:

Дебет 01 Кредит 08-4 – 409 000 руб. (400 000 + 9 000).

**ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР**

**ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**

(установление признаков преднамеренного или фиктивного банкротства; анализ финансового положения и финансовых результатов деятельности организации; оценка достоверности бухгалтерской отчетности);

**ПОЧЕРКОВЕДЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**

(установление исполнителя рукописного текста или подписи, его пола и возраста, условий и обстоятельств, при которых выполнены различного рода рукописные документы);

**НАЛОГОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА**

(независимое профессиональное исследование спорной ситуации на соответствие законодательству, включая ситуационный анализ, экспертизу решений и действий (бездействия) налоговых органов)



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР  
 НЕГосударственное экспертное учреждение

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

Налоговая отчетность

# ПРЕДСТАВЛЯЕМ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НДС ЗА 2 КВАРТАЛ 2015 ГОДА



## ПОРЯДОК И СПОСОБЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

Согласно п. 5 ст. 174 НК РФ обязаны представлять в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (далее – ТКС) через оператора электронного документооборота (далее – ЭДО) в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом:

- 1) налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами);
- 2) лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ, а именно следующие лица при выставлении ими в налоговом периоде счета-фактуры с выделенной суммой НДС:

- лица, не являющиеся налогоплательщиками;
- налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, на основании ст. 145 или ст. 145.1 НК РФ.

Налоговую декларацию по НДС за 2 квартал 2015 г. следует представить в налоговые органы не позднее 27 июля 2015 г.

На бумажных носителях вправе представлять декларацию в налоговые органы по месту своего учета в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом:

- налоговые агенты, не являющиеся налогоплательщиками;
- налоговые агенты, являющиеся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по ст. 145 или ст. 145.1 НК РФ.

При этом, если указанные лица в налоговом периоде выставили и (или) получали счета-фактуры при осуществлении ими предпринимательской деятельности в интересах другого лица (в качестве агента, комиссионера, экспедитора или застройщика), то они обязаны представить налоговую декларацию за соответствующий налоговый период по ТКС через оператора ЭДО в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Декларацию за 2 квартал 2015 г. следует представить не позднее 27 июля 2015 г.

**Внимание!** При представлении налоговой декларации на бумажном носителе в случае, если пунктом 5 ст. 174 НК РФ предусмотрена обязанность представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме, такая декларация не считается представленной. Согласно п. 1 ст. 119 НК РФ непредставление налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов не уплаченной в установленный срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей.

Следующие лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица и выставяющие и (или) получающие счета-фактуры, связанные с посреднической деятельностью, обязаны представлять в налоговый орган по месту своего учета журналы учета счетов-фактур в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом:

- лица, не являющиеся налогоплательщиками и не признаваемые налоговыми агентами;
- налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика по ст. 145 или ст. 145.1 НК РФ, и не признаваемые налоговыми агентами.

Такая обязанность предусмотрена п. 5.2 ст. 174 НК РФ.

Журналы за 2 квартал 2015 г. следует представить не позднее 20 июля 2015 г.

**Не представляют** налоговые декларации по НДС организации и индивидуальные предприниматели (за исключением случаев, указанных выше):

- 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).

## ФОРМА И СОСТАВ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

ФОРМА налоговой декларации по НДС, ее электронный формат, а также порядок заполнения утверждены приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

Декларация включает в себя:

- титульный лист;
- раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика»;
- раздел 2 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента»;
- раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации» (то есть по ставкам 10%, 18%, 10/110, 18/118);
- приложение 1 к разделу 3 декларации «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы»;
- приложение 2 к разделу 3 декларации «Расчет суммы налога, подлежащей уплате по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения)»;
- раздел 4 «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров

(работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена»;

- раздел 5 «Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена (не подтверждена)»;
- раздел 6 «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена»;
- раздел 7 «Операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев»;
- раздел 8 «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»;
- приложение 1 к разделу 8 декларации «Сведения из дополнительных листов книги покупок»;

- раздел 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»;
- приложение 1 к разделу 9 декларации «Сведения из дополнительных листов книги продаж»;
- раздел 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период»;
- раздел 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период»;
- раздел 12 «Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации».

Титульный лист и раздел 1 декларации представляют все налогоплательщики (налоговые агенты).

Разделы 2 - 12, а также приложения к разделам 3, 8 и 9 включаются в состав представляемой в налоговые органы декларации при осуществлении налогоплательщиками соответствующих операций.

## УСТАНОВЛЕННЫ ОСОБЕННОСТИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ (В ЧАСТИ СОСТАВА ФОРМ) ДЛЯ ЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ:

Налогоплательщики, осуществлявшие в налоговом периоде только операции:	Состав декларации за этот налоговый период:
<ul style="list-style-type: none"> <li>• не облагаемые НДС (освобожденные от налогообложения) по ст. 149 НК РФ;</li> <li>• не признаваемые объектом налогообложения по ч. 2 ст. 146 НК РФ;</li> <li>• по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации (статьи 147, 148 НК РФ);</li> <li>• получили оплату, частичную оплату в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (п. 3 ст. 167 НК РФ)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• титульный лист;</li> <li>• раздел 1 с прочерками;</li> <li>• раздел 7.</li> </ul> <p>Если указанные лица являются налоговыми агентами, то в составе декларации они также представляют раздел 2</p>
Лица, применяющие специальные режимы налогообложения (ЕНВД, УСН, ЕСХН, ПСН), выставившие в налоговом периоде счет-фактуру (счета-фактуры) с выделенной суммой НДС	Состав декларации за этот налоговый период:
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• титульный лист;</li> <li>• раздел 1;</li> <li>• раздел 12</li> </ul>
Налогоплательщики, освобожденные от обязанностей налогоплательщика по ст. 145 или ст. 145.1 НК РФ, выставившие в налоговом периоде счет-фактуру (счета-фактуры) с выделенной суммой НДС	Состав декларации за этот налоговый период:
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• титульный лист;</li> <li>• раздел 1;</li> <li>• раздел 12</li> </ul>
Лица, применяющие специальные режимы налогообложения (ЕНВД, УСН, ЕСХН, ПСН), у которых в налоговом периоде были операции, в отношении которых они являются налоговыми агентами НДС в соответствии со ст. 161 НК РФ	Состав декларации за этот налоговый период:
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• титульный лист;</li> <li>• раздел 1 с прочерками;</li> <li>• раздел 2.</li> </ul> <p>В титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «231»</p>
Налогоплательщики, освобожденные от обязанностей налогоплательщика по ст. 145 или ст. 145.1 НК РФ, осуществлявшие в налоговом периоде операции в качестве налоговых агентов	Состав декларации за этот налоговый период:
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• титульный лист;</li> <li>• раздел 1 с прочерками;</li> <li>• раздел 2.</li> </ul> <p>В титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «231»</p>

## Работа с налогоплательщиками

### ПРАВИЛА РЕГИСТРАЦИИ ЭЛЕКТРОННОГО АВИАБИЛЕТА В КНИГЕ ПОКУПОК

**Организация ОАО заключила договор на оказание услуг по оформлению и доставке авиабилетов с ООО. Согласно договору ООО выступает в качестве агента авиаперевозчиков по продаже и бронированию билетов, действует от имени и за счет перевозчиков. Агент плательщиком НДС не является, счета-фактуры в адрес ОАО на стоимость своих услуг, а также на стоимость авиабилетов не выставляет.**

**Просим пояснить.**

**1. Имеет ли право ОАО – плательщик НДС, ссылаясь на пункт 18 Приложения № 4 к Постановлению РФ от 26.12.2011 № 1137, включить в книгу покупок стоимость приобретенного авиабилета, на основании электронного билета и принять к возмещению из бюджета сумму выделенного в нем налога на добавленную стоимость?**

**2. Кто в данной ситуации будет выступать в качестве продавца услуги: организация перевозчик, который указан в электронном билете или Агент - ООО?**

**3. От имени какого контрагента зарегистрировать в книге покупок бланк строгой отчетности, которым выступает электронный билет, если в нем указан и Агент и Перевозчик?**

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 21 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики имеют право получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения о порядке их заполнения.

Указанному праву корреспондирует обязанность налоговых органов, закрепленная в подпункте 4 пункта 1 статьи 32 Налогового кодекса РФ в соответствии с которой Налоговые органы обязаны бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, пла-

тельщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения.

Согласно пункту 21 Регламента, утвержденного приказом Минфина РФ от 02.07.2012 № 99н, результатом предоставления государственной услуги является бесплатное информирование (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и

сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также прием (отказ в приеме) налоговых деклараций (расчетов) либо направление уведомления (сообщение) заявителю о непредставлении государственной услуги.

Из указанных нормативных положений следует, что налогоплательщики имеют право, а налоговые органы обязаны предоставлять бесплатную информацию общего характера (сведения о действующих налогах и сборах, положениях налогового законодательства и т.д.), обязанности по даче разъяснений относительно конкретных ситуаций, ведению хозяйственных операций, определению статуса контрагентов (вопрос № 2 обращения) не предусмотрено.

Дополнительно сообщаем.

Согласно п. 7 ст. 171 НК РФ суммы НДС, уплаченные по расходам на командировки, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, подлежат вычету при определении суммы налога, уплачиваемой в бюджет. На основании п. 1 ст. 172 НК РФ вычеты сумм налога производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при реализации товаров (работ, услуг), либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пп. 3, 6 - 8 ст. 171 НК РФ. Как установлено п. 18 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, при приобретении услуг по перевозке работников к месту служебной командировки и обратно в книге покупок, предназначенной для определения сумм НДС, предъявляемых к вычету, регистрируются заполненные в установленном порядке бланки строгой отчетности (или их копии) с выделенной отдельной строкой суммой налога, выданные работнику

и включенные им в отчет о служебной командировке. При этом регистрация в книге покупок счетов-фактур, выставленных агентством, реализующим авиабилеты от имени транспортных компаний, нормами указанного постановления не предусмотрена. Согласно п. 2 приказа Минтранса России от 08.11.2006 № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации» маршрут/квитанция электронного пассажирского билета и багажной квитанции (далее – электронный билет) является документом строгой отчетности и применяется для осуществления организациями денежных расчетов. Соответственно, при приобретении услуг по воздушной перевозке пассажиров, находящихся в служебной командировке, оформленных электронным билетом, при исчислении налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, к вычету принимается сумма налога, выделенная отдельной строкой в маршрут/квитанции электронного пассажирского билета, составленного автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок и распечатанного на бумажном носителе.

Приказом Минтранса России от 08.11.2006 № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации» определены требования к содержанию электронного билета, в число которых входит, в том числе, наименование и (или) код перевозчика. Указание в данном документе информации об агенте не предусмотрено, поскольку фактически оказание услуги производится перевозчиком (продавцом услуги). Таким образом, отражению в книге покупок подлежит информация о продавце услуги, которым является перевозчик (при условии соответствия электронного билета общеустановленным требованиям к его заполнению).

### О ПРИМЕНЕНИИ ККТ И БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Если ИП находится на УСНО 6% и занимается розничной продажей автомашинами, а также предоставляет услуги шиномонтажа – при данной системе налогообложения можно пользоваться бланками строгой отчетности или нужно применять ККТ при расчетах с населением?**

**Если ИП уплачивает ЕНВД и занимается розничной продажей автошин, а также предоставляет услуги шиномонтажа – при данной системе налогообложения можно пользоваться бланками строгой отчетности или нужно применять ККТ при расчетах с населением?**

В соответствии с п. 1 ст. 2 Федерального закона № 54-ФЗ контрольно-кассовая техника, включенная в Государственный реестр, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Это правило общее и применяется оно должно во всех случаях, за исключением тех, которые оговорены в пунктах 2, 2.1. и 3 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ, где перечислены виды деятельности, при осуществлении которых организации и индивидуальные предприниматели могут производить наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применением контрольно-кассовой техники.

В частности, согласно п. 2 ст. 2 Закона № 54-ФЗ, организации и индивидуальные предприниматели в соответствии с порядком, определяемым Правительством Российской Федерации, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники в случае оказания услуг населению при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности.

Согласно п. 2.1 статьи 2 Закона № 54-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных пунктом 2 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ, и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками, приме-

няющими патентную систему налогообложения, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законами субъектов Российской Федерации предусмотрено применение патентной системы налогообложения, и не подпадающие под действие пунктов 2 и 3 настоящей статьи, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу).

Таким образом, в случае оказания услуги шиномонтажа населению, независимо от применяемой системы налогообложения он обязан либо применять контрольно-кассовую технику, либо осуществлять наличные

денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения ККТ, но при условии выдачи им соответствующих бланков строгой отчетности, приравненных к кассовым чекам. В случае оказания индивидуальным предпринимателем услуги шиномонтажа организациям, независимо от применяемой системы налогообложения он обязан применять ККТ.

Вместе с тем, при розничной продаже автошин индивидуальный предприниматель в случае применения УСНО обязан применять контрольно-кассовую технику, в случае применения системы налогообложения в виде ЕНВД вправе не применять ККТ при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа: товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за проданные автошины.



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

## Работа с налогоплательщиками

### НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ УБЫТКА ПРАВОПРЕЕМНИКОМ

**ООО преобразовано в ОАО, запись о регистрации которого внесена в ЕГРЮЛ в октябре 2014 г. По итогам деятельности за период с начала 2014 г. до момента окончания реорганизации ООО получен убыток. ОАО учло данный убыток при определении налога на прибыль за 2014 год (октябрь 2014 – 31.12.2014)**

**Для правопреемника промежуток времени с начала года по октябрь 2014 года будет предыдущим налоговым периодом по отношению к текущему периоду (октябрь 2014 – 31.12.2014).**

**Значит ли, что убыток, полученный ООО до завершения реорганизации, ОАО вправе учесть при исчислении налога на прибыль за первый отчетный период своей деятельности, поскольку в силу п. 1 ст. 283 НК РФ налогоплательщик вправе переносить убытки на будущее по итогам как отчетного, так и налогового периода?**

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 21 Налогового кодекса РФ налогоплательщики имеют право получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения о порядке их заполнения.

Приказом Минфина РФ от 02.07.2012 № 99н утвержден Административный регламент Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и

налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов) (далее - Регламент).

Из указанных нормативных положений следует, что налогоплательщики имеют право, а налоговые органы обязаны предоставлять бесплатную информацию общего характера (сведения о действующих налогах и сборах, положениях налогового законодательства и т.д.), обязанности по даче разъяснений относительно порядка исчисления и уплаты налогов в конкретной ситуации нормами закона не предусмотрено. То есть для налоговых органов предусмотрена обязанность именно информировать хозяйствующих субъектов об установленных правах и обязанностях (сведения о действующих налогах и сборах, положениях налогового законодательства и т.д.) но не по даче разъяснений в конкретной хозяйственной ситуации.

Дополнительно сообщаем. Статьей 283 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что налогоплательщики, понесшие убыток (убытки), исчисленный в соответствии с главой 25 НК РФ, в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить

налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее). При этом определение налоговой базы текущего налогового периода производится с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей и статьями 264.1, 268.1, 278.1, 278.2, 280 и 304 НК РФ.

Пунктом 2 ст. 283 НК РФ установлено, что налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

В случае прекращения налогоплательщиком деятельности по причине реорганизации налогоплательщик-правопреемник вправе уменьшать налоговую базу в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящей статьей, на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации (п. 5 ст. 283 НК РФ).

Пунктом 2 ст. 55 НК РФ предусмотрено, что, если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца данного года. Днем создания организации признается день ее государственной регистрации.

При этом, если организация была ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, последним налоговым периодом для нее является период времени от начала этого года

до дня завершения ликвидации (реорганизации) (п. 3 ст. 55 НК РФ).

Указанные правила не применяются в отношении тех налогов, по которым налоговый период устанавливается как календарный месяц или квартал (п. 4 ст. 55 НК РФ).

Согласно п. 1 ст. 285 НК РФ налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

Согласно п. 1 ст. 50 НК РФ обязанность по уплате налогов реорганизуемого юридического лица исполняется его правопреемником (правопреемниками) в порядке, установленном настоящей статьей.

В соответствии с п. 9 ст. 50 НК РФ при преобразовании одного юридического лица в другое правопреемником реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанностей по уплате налогов признается вновь возникшее юридическое лицо.

Согласно п. 2 ст. 50 НК РФ правопреемник (правопреемники) реорганизованного юридического лица при исполнении возложенных на него указанной статьей обязанностей по уплате налогов пользуется всеми правами, исполняет все обязанности в порядке, предусмотренном НК РФ для налогоплательщиков.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод о том, что в целях исчисления налога на прибыль организацией, в отношении которой принято решение о реорганизации, последним налоговым периодом является период с начала календарного года до завершения процесса реорганизации, а первым налоговым периодом для организации-правопреемника - с момента завершения реорганизации до конца календарного года.

ИФНС России по Железнодорожному району г. Красноярск.  
Адрес: 660075, г. Красноярск, ул. Маерчака, 18а.  
Начальник отдела работы с налогоплательщиками  
АРЕФЬЕВА Елена Дмитриевна, телефон (391) 265-22-32

## КОНСУЛЬТАЦИЯ ЭКСПЕРТА

На вопросы читателей отвечает ведущий специалист края по вопросам трудового права, директор Консультативно-правового Центра Стонене Татьяна Михайловна.

### ЧТО ВКЛЮЧАЕТСЯ В КРАЕВОЙ МРОТ

В феврале 2015 года было подписано соглашение Правительства Красноярского края и Союза товаропроизводителей и предпринимателей Красноярского края о том, что региональный МРОТ с июля 2015 года составит 9544 рублей. Вопрос: **Надо ли на него начислять районный и северный коэффициенты?**

ПУНКТ 1.2 Регионального соглашения № 3 о минимальной заработной плате в Красноярском крае (зарегистрировано в Министерстве экономического развития и инвестиционной политики Красноярского края 16.02.2015 № 25) дает определение МРОТ устанавливаемого этим соглашением:

«Размер минимальной заработной платы - устанавливаемый настоящим Соглашением минимальный уровень заработной платы, дифференцированный по группам территорий края, включающий размер оклада (должностного оклада), ставки заработной платы, стимулирующие выплаты и компенсационные выплаты, в том числе выплаты за работу в местностях с

особыми климатическими условиями, при условии выполнения работником нормы рабочего времени и нормы труда (трудовых обязанностей)».

### ПРОЦЕНТНАЯ НАДБАВКА ЗА СТАЖ РАБОТЫ

Я специалист до 30 лет. Я работала в Свердловской области три года после чего уволена по собственному желанию и без прерывания стажа устроена на новую работу в Красноярском крае. Почему после месяца работы мне не заплатили северную надбавку?

НАДБАВКА устанавливается в процентах к заработку работника. Размеры процентных надбавок представлены в Инструкции, утвержденной Приказом Минтруда РСФСР № 2 в части, не противоречащей Трудовому кодексу РФ и Закону № 4520-1 (ст. 423 ТК РФ).

Регионы, где выплачиваются надбавки, разделены на четыре группы (п. 16 Инструкции, утвержденной Приказом Минтруда РСФСР № 2).

В первую группу включены районы Крайнего Севера с наиболее суровыми

климатическими условиями (Чукотский автономный округ, Северо-Эвенский район Магаданской области, Корякский автономный округ, Алеутский район Камчатской области, острова Северного Ледовитого океана и его морей, за исключением островов Белого моря). Здесь сотруднику, отработавшему первые шесть месяцев, устанавливается надбавка в размере 10% к заработку. Затем каждые полгода надбавку увеличивают еще на 10% до тех пор, пока она не достигнет 100% заработка. Максимального размера надбавка достигает через пять лет работы в северных районах первой группы.

Ко второй группе отнесены остальные районы Крайнего Севера (например, Республика Саха (Якутия), Ненецкий автономный округ и т.д.). Для них надбавка установлена также в размере 10% за каждые полгода, но она не может быть более 60% заработка сотрудника. В дальнейшем

надбавка начисляется по 10% за год работы. Предельный размер надбавок для этой группы - 80%.

В третью группу вошли районы, приравненные к Крайнему Северу, там надбавка начисляется по 10% за каждый год работы, при этом она не может быть более 50%. Следовательно, максимальный размер надбавки может быть установлен только через пять лет работы в северном районе третьей группы.

Четвертую группу составляют Республика Карелия, южные районы Дальнего Востока и Красноярского края, Иркутская область, Республика Бурятия, Республика Тыва, Читинская область. Работникам предприятий, которые расположены в этих районах, надбавка выплачивается в размере 10% заработка по истечении первого года работы. За каждый последующий год надбавку увеличивают еще на 10% к заработку до тех пор, пока она не достигнет 30% заработка.

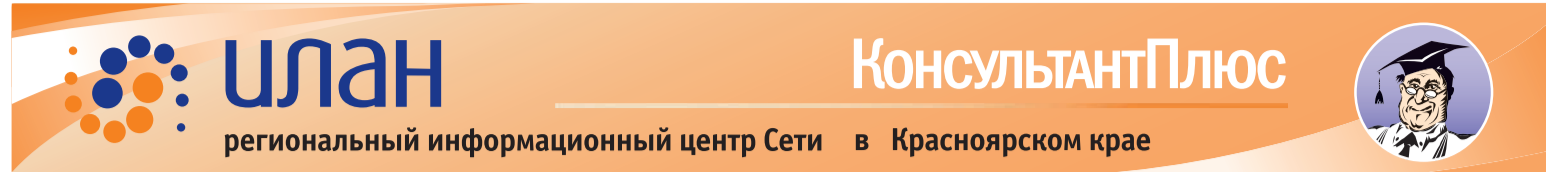
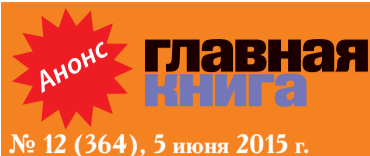
## ООО «Консультативно-правовой Центр»



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

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

## ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО



**М. В. КИРСАНОВ, МИТРУД РОССИИ: «ПРИЕЗЖИХ РАБОТНИКОВ МОЖНО БУДЕТ ОБУСТРОИТЬ ЗА СЧЕТ БЮДЖЕТА»**

ТЕПЕРЬ работодатели из тех субъектов РФ, которые признаны приоритетными для привлечения трудовых ресурсов, могут рассчитывать на дополнительную финансовую господдержку, если они приглашают работников из других регионов.

О том, какую именно помощь можно получить и что нужно для этого сделать, нам рассказал представитель Минтруда.

**ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ... ИЛИ НЕТ?**  
(Когда организация обязана зарегистрировать ОП)

НЕРЕДКО компании открывают дополнительные магазины в другом районе либо городе, а кто-то нанимает персонал для работы вне офиса или отправляет сотрудников в длительные командировки. В ряде этих случаев могут возникнуть обособленные подразделения. Если вы сомневаетесь, есть ли у вашей компании ОП, читайте «Главную книгу». Вы узнаете, когда ОП считается созданным и почему так важно не пропустить этот момент.

**ЗАО ПРЕВРАЩАЕТСЯ В ООО: ВОПРОСЫ ПО УПРОЩЕНКЕ**

БУХГАЛТЕРЫ тех обществ, которые до преобразования применяли УСН, активно интересуются, как новоиспеченному ООО остаться на упрощенном режиме. Мы ответили на этот вопрос, а еще рассказали, с какими сложностями могут столкнуться реорганизованные упрощенцы.

**ИЗМЕНЕНИЯ В ГК: ЧТО ИНТЕРЕСНОГО ДЛЯ БУХГАЛТЕРА**

(Изучаем поправки в первую часть Гражданского кодекса)

Мы прокомментировали отдельные новеллы, которые могут иметь практическое значение в работе бухгалтера. Например, что будет, если должник признал уже списанный долг, достаточно ли простой письменной доверенности от контрагента, что нового в расчете процентов за пользование чужими деньгами.

**ПРАВИЛА ЗАМЕНЫ ЛЕТ В РАСЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ ПОСОБИЙ**

В ряде случаев при расчете соцстраховских пособий по заявлению работника разрешается замена лет расчетного периода. О том, какие правила надо соблюдать при такой замене, узнаете из рубрики «Справочная служба».

**КОГДА НАРУШЕНИЕ РАБОДАТЕЛЯ - ОСНОВАНИЕ ДЛЯ УВОЛЬНЕНИЯ БЕЗ ОТРАБОТКИ**

РАБОТНИК хочет уволиться, не отработав положенные 2 недели, аргументируя тем, что работодатель допустил трудовые нарушения? Проверьте, есть ли для этого основания.

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

КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

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

## О ВЫСТАВЛЕНИИ СЧЕТОВ-ФАКТУР (КОРРЕКТИРОВОЧНЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР) ПРИ ВОЗВРАТЕ ТОВАРОВ ПРОДАВЦУ, ПРИНЯТЫХ (НЕ ПРИНЯТЫХ) НА УЧЕТ ПОКУПАТЕЛЯМИ

В соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, подлежат вычету в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них.

Пунктом 1 статьи 172 Кодекса установлено, что указанные вычеты сумм налога на добавленную стоимость производятся на основании счетов-фактур.

Согласно пункту 3 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость (далее - Правила), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137, регистрации в книге продаж подлежат составленные и (или) выставленные счета-фактуры во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость в соответствии с Кодексом, в том числе при возврате принятых на учет товаров.

Таким образом, по возвращенным товарам, ранее принятым на учет покупателем, соответствующий счет-фактуру продавцу этих товаров выставляет покупатель, являющийся налогоплательщиком налога на добавленную стоимость. Такой счет-фактура, полученный продавцом товаров от покупателя, является документом, служащим основанием для принятия к вычету налога на добавленную стоимость у продавца в порядке, установленном статьей 172 Кодекса.

Что касается возврата товаров, не принятых указанным покупателем на учет, то в этих случаях Правилами выставление счетов-фактур покупателями не предусмотрено.

Пунктом 3 статьи 168 и пунктом 10 статьи 172 Кодекса установлено, что при изменении стоимости отгруженных товаров, в том числе в случае уточнения количества отгруженных товаров, при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на такое изменение, продавец

выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру.

Учитывая изложенное, при возврате части товаров, не принятых покупателем на учет, продавцу следует выставлять корректировочные счета-фактуры на стоимость товаров, возвращенных покупателем.

На основании пункта 13 статьи 171 и вышеуказанного пункта 10 статьи 172 Кодекса при изменении стоимости отгруженных товаров в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения количества отгруженных товаров, основанием для принятия к вычету налога на добавленную стоимость у продавца является выставленный им корректировочный счет-фактура.

**Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 7 апреля 2015 г. № 03-07-09/19392**

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

**КонсультантПлюс илан** **БЕСПЛАТНЫЙ ОБЩЕГОРОДСКОЙ СЕМИНАР** **18.06.15**

Как правильно указать зарплату в трудовом договоре, штатном расписании? Какие ошибки не допустить при написании Положения об оплате труда? Что делать с новыми отраслевыми требованиями к условиям оплаты труда?

**«ЗАРПЛАТНЫЕ НАЛОГИ И СТРАХОВЫЕ ПОСОБИЯ: КАК ПРАВИЛЬНО НАЧИСЛЯТЬ В СВЕТЕ НОВЫХ ИЗМЕНЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА»**

Лектор: **Самусенко Светлана Анатольевна** - кандидат эк. наук, доцент, заместитель декана эк. факультета СФУ, действительный член ИПБиА России, аттестованный преподаватель ИПБиА России, автор множества публикаций по бухгалтерскому, налоговому, управленческому учету.

**тел. 8 (391) 277-19-20**

**илан** региональный информационный центр **Поиск** **О выплате с 2015 г. пособий иностранным гражданам** **Найти**

**ИБ «Вопросы-ответы (Финансист)» раздела «Финансовые и кадровые консультации»** содержит 10 документов о выплате с 2015 г. пособий иностранным гражданам, временно пребывающим на территории РФ и работающим в российских организациях по трудовым договорам. Для поиска данных материалов воспользуйтесь вкладкой «Консультации» Быстрого поиска, указав «временно пребывающие граждане пособия 2015».

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



## СПИСАНИЕ БЕЗНАДЕЖНОГО ДОЛГА ПРИ НАЛИЧИИ РЕЗЕРВА

**Для целей налогообложения прибыли организация создает резерв сомнительных долгов. В мае в бухгалтерском учете мы списали безнадежный долг по выданному займу. Можем ли мы включить его во внереализационные расходы в декларации за полугодие 2015? Или мы должны списывать этот долг за счет резерва?**

Согласно п. 5 ст. 266 НК РФ в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

В соответствии с п. 1 ст. 266 НК РФ к сомнительным долгам относится только дебиторская задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Таким образом, по дебиторской задолженности заемщика по возврату займа резерв сомнительных долгов не создается.

В Постановлении Президиума ВАС РФ от 17.06.2014 № 4580/14 по делу № А27-1862/2013 отмечено, что в случае если безнадежный долг возник вне связи с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг и не мог в силу прямого указания закона участвовать в формировании резерва по сомнительным долгам, положения подпункта 2 пункта 2 статьи 265 НК РФ позволяют учесть такую сумму безнадежного долга непосредственно в составе внереализационных расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. При этом положения пункта 5 статьи 266 НК РФ, предусматривающие, что в случае если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва и только не покрытая резервом сумма долга включается во внереализационные расходы, применимы лишь к ситуации, когда безнадежный долг возник в связи с реализацией товаров (работ, услуг).

Данное судебное постановление является прецедентным, поскольку в нем указано, что вступившие в законную силу судебные акты арбитражных судов по делам со схожими фактическими обстоятельствами, принятые на основании нормы права в истолковании, расходящемся с содержащимся в постановлении толкованием, могут быть пересмотрены на основании пункта 5 части 3 статьи 311 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, если для этого нет других препятствий.

Аналогичные выводы сделаны в других судебных решениях. Безнадежная задолженность, возникшая по операциям, не признаваемым реализацией (по договору займа; договорам об условиях предоставления обеспечения; по приобретению товаров, работ, услуг), отраженная на счетах 58 «Финансовые вложения», 60 «Расчеты с поставщиками», 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами», правомерно отнесена налогоплательщиками напрямую в состав внереализационных расходов.

См. Постановления ФАС Московского округа от 08.04.2014 № Ф05-2506/14 по делу № А40-92978/13, от 02.10.2013 по делу № А40-38018/12.

## КАК ОПРЕДЕЛИТЬ ЧИСЛО ДНЕЙ КОМПЕНСАЦИИ ЗА ОТПУСК ПРИ УВОЛЬНЕНИИ

**Работник принят на работу в Красноярске 02.03.2015 и увольняется 29.05.2015. Начисляются ли ему выплаты за отпуск?**

Согласно ст. 127 Трудового кодекса РФ при увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска.

Порядок выплаты компенсации за неиспользованный отпуск установлен Правилами об очередных и дополнительных отпусках, утв. НКТ СССР 30.04.1930 № 169 (далее – Правила).

Пунктом 28 Правил установлено, что все работники, проработавшие менее 5 1/2 месяцев, получают пропорциональную компенсацию независимо от причин увольнения.

Согласно п. 35 Правил при исчислении сроков работы, дающих право на пропорциональный дополнительный отпуск или на компенсацию за отпуск при увольнении, излишки, составляющие менее половины месяца, исключаются из подсчета, а излишки, составляющие не менее половины месяца, округляются до полного месяца.

Для работника, поступившего на работу 02.03.2015, количество отработанных месяцев, дающих право на отпуск, определяется следующим образом:

- с 02.03.2015 по 01.04.2015 – 1 месяц;
- с 02.04.2015 по 01.05.2015 – 1 месяц;
- с 02.05.2015 по 29.05.2015 – 28 дней (округляются до полного месяца).

Таким образом, работнику полагается при увольнении выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск за 3 отработанных месяца.

Продолжительность основного отпуска работающих в Красноярске составляет 36 календарных дней, или 3 календарных дня за каждый отработанный месяц (36 дней : 12 месяцев).

Соответственно, работнику следует выплатить компенсацию за 9 календарных дней отпуска (3 дня x 3 месяца).

## СРОК РАСЧЕТА ПРИ УВОЛЬНЕНИИ УСТАНОВЛЕН ТРУДОВЫМ КОДЕКСОМ

**Работник написал заявление на увольнение, последним днем работы у него будет 11 июня. Можем ли мы произвести с ним окончательный расчет 15 июня, когда в центральную кассу поступит выручка из магазинов?**

Согласно ст. 84.1 Трудового кодекса РФ днем прекращения трудового договора во всех случаях является последний день работы работника. В день прекращения трудового договора работодатель обязан выдать работнику трудовую книжку и произвести с ним расчет в соответствии со статьей 140 Трудового кодекса.

В соответствии со ст. 140 Трудового кодекса при прекращении трудового до-

говора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете.

Таким образом, срок расчета при прекращении трудового договора не может быть изменен по соглашению работника и работодателя. Если последним днем работы является 11 июня, то именно в этот день должны быть произведены все причитающиеся работнику выплаты в связи с увольнением.

## УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ НЕДВИЖИМОСТИ

**Организация (на общем режиме) приобрела готовое офисное помещение по договору купли-продажи. Стоимость приобретенного объекта недвижимости составляет 10% актива баланса. Оформление договора и передача объекта по акту приема-передачи произведены одновременно. Сейчас документы поданы на госрегистрацию. Для приобретения объекта организация оформила кредит в банке. Должны ли мы уплаченные до госрегистрации проценты учитывать в стоимости приобретенного объекта в бухгалтерском и налоговом учете?**

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ для целей налогообложения прибыли расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида относятся к внереализационным расходам. При этом расходом признаются проценты по долговым обязательствам любого вида вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного).

В соответствии с п. 8 ст. 272 НК РФ по договорам займа (кредита) расход признается осуществленным и включается в состав внереализационных расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором, а также на дату погашения займа (кредита).

Согласно п. 7 ПБУ 15/2008 в бухгалтерском учете расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита) (п.п. 6, 8 ПБУ 15/2008).

Таким образом, в рассматриваемой ситуации начисленные проценты по кредиту, привлеченному для покупки объекта недвижимости, на последний день каждого месяца и на дату погашения кредита относятся:

- в налоговом учете во внереализационные расходы;
- в бухгалтерском учете – в прочие расходы (Дебет 91-2 Кредит 66, 67).

## СОМНИТЕЛЬНЫЕ ДОЛГИ МИКРОФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**Может ли микрофинансовая организация создавать резервы сомнительных долгов по займам, не возвращенным в срок?**

Согласно п. 1 ст. 266 НК РФ сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. При этом для налогоплательщиков - кредитных потребительских кооперативов и микрофинансовых организаций не признается сомнительной задолженность, по которой в соответствии со ст. 297.3 НК РФ предусмотрено создание резервов на возможные потери по займам.

В соответствии с п. 2 ст. 297.3 НК РФ микрофинансовые организации включают в состав внереализационных расходов в течение отчетного (налогового) периода суммы отчислений в резервы на возможные потери по займам, сформированные в порядке, устанавливаемом Центральным банком РФ в соответствии с Федеральным законом от 02.07.2010 № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях».

При этом, как следует из п. 1 ст. 297.3 НК РФ, микрофинансовые организации вправе создавать резервы по сомнительным долгам, предусмотренные статьей 266 НК РФ.

Таким образом, если по конкретному договору займа не сформирован резерв на возможные потери в соответствии со статьей 297.3 НК РФ, то организация вправе сформировать резерв по сомнительным долгам в части просроченной задолженности заемщика по уплате процентов по указанному договору. Такой резерв создается по правилам ст. 266 НК РФ:

- при просрочке до 45 дней резерв не создается;
- при просрочке от 45 до 90 дней резерв создается в размере 50% от суммы долга;
- при просрочке свыше 90 дней резерв создается в размере 100% долга.

При этом общая сумма резерва за отчетный (налоговый) период не может превышать 10% доходов от реализации, определяемых по правилам ст. 249 НК РФ.

### УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:

Местный орган общественной самодеятельности «СОЮЗ РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ г. КРАСНОЯРСКА», 660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46.

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

### Редакционный совет:

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

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

Цена свободная.

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

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

Материалы, отмеченные знаком ©, публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

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