



НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

В НОМЕРЕ:

«СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ»

Судебная практика по делам, связанным с взиманием НДС
стр. 4 – 5

«АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

Внесены изменения в главы 23 и 25 Налогового кодекса РФ
стр. 6 – 7

«ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Внутренний аудит: понятие, нормативное регулирование. Функции, цели и задачи внутреннего аудита. Создание службы внутреннего аудита
стр. 8

«ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ»

Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций, имеющих обособленные подразделения
стр. 9

«НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

Об утрате права на применение ЕСХН. Возможность применения УСН при наличии недействующего филиала: два мнения по одному вопросу
стр. 10 – 11

«СПРАВОЧНИК НАЛОГОВЫХ ВЕСТЕЙ»

Реконструкция и капитальный ремонт
стр. 13

УФНС ИНФОРМИРУЕТ

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИТОГАХ РАБОТЫ ПО СБОРУ НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО УФНС РОССИИ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ ЗА ЯНВАРЬ-МАЙ 2014 ГОДА

3 А январь-май 2014 года на территории Красноярского края в консолидированный бюджет Российской Федерации (без ЕСН, зачисляемого в федеральный бюджет) мобилизовано налогов и сборов в сумме 122,9 млрд. рублей. Из общего объема мобилизованных доходов в федеральный бюджет перечислено 69,4 млрд. рублей, в консолидированный бюджет края 53,5 млрд. рублей, из него в доходы местных бюджетов перечислено 11,9 млрд. рублей.

40% от суммы поступивших на территории Красноярского края налогов занимают платежи за пользование природными ресурсами, 17% - платежи по налогу на доходы физических лиц, 15% - налог на добавленную стоимость, 12% - налог на прибыль, 7% - акцизы, имущественные налоги и налоги со специальными налоговыми режимами – 6% и 3% соответственно.

За январь-май 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года поступления в консолидированный бюджет РФ увеличились на 7% или на 8 106 млн. рублей, при этом в федеральный бюджет платежи увеличились на 15 169 млн. рублей, в бюджет субъекта уменьшились на 7 062 млн. рублей. В разрезе налогов наибольший рост поступлений отмечается по НДС и платежам за пользование природными ресурсами. Отрицательная динамика платежей сложилась по налогу на прибыль, акцизам и имущественным налогам.

В структуре доходов консолидированного бюджета субъекта РФ по состоянию на 01.06.2014 наибольший удельный вес занимают поступления по налогу на доходы физических лиц и налогу на прибыль – 39% и 24% соответственно, 15% составляют имущественные налоги, 12% - акцизы, 4% платежи за пользование природными ресурсами и 6% налоги со специальными налоговыми режимами.

В целом объем налоговых платежей, поступивших в консолидированный бюджет края в январе - мае 2014 года уменьшился на 12% или на 7062 млн. рублей, при этом основное уменьшение - на 7088 млн. рублей произошло за счет платежей по налогу на прибыль. Кроме того, уменьшение поступлений произошло по акцизам, платежам за пользование природными ресурсами, налогу на имущество организаций.

В структуре поступления налогов и сборов в консолидированный бюджет края, поступления в краевой бюджет составили 77% (41,5 млрд. рублей), и 23% (11,9 млрд. рублей) поступления в бюджеты муниципальных образований.

В структуре доходов краевого бюджета, по состоянию на 01.06.2014 основные доходные источники, это налог на доходы физических лиц - 30%, налог на прибыль – 28%, налог на имущество организаций и акцизы – по 15%. Доходы местных бюджетов на 72% сформированы за счет НДФЛ.

НОВОСТИ ФНС

ФНС РОССИИ ПРЕДЛАГАЕТ ПРИНЯТЬ УЧАСТИЕ В ОБСУЖДЕНИИ ПУТЕЙ УПРОЩЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

ФНС России подвела предварительные итоги работы по выявлению различий в правилах формирования прибыли в бухгалтерском учете и для налогообложения. По результатам на форуме сайта ФНС России (www.nalog.ru) для широкого обсуждения опубликован перечень (реестр) постоянных и временных различий, которые приводят к необходимости ведения двух параллельных учетных систем.

Создание такого перечня было предусмотрено Постановлением Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 № 162-р в разделе III Плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование налогового администрирования» как один из этапов разработки мер, направленных на упрощение учета и, соответственно, снижение затрат на обработку информации для исчисления налога на прибыль организаций.

В реестре рассмотрены 222 различия, возникающие в условиях действующих правил налогового и бухгалтерского законодательства, а также даны сведения об изменении в этом перечне при приближении правил российского бухгалтерского учета к Международным стандартам финансовой отчетности. Различия оценены по сложности ведения учетной работы с ними и функциям в налоговой системе.

ФНС России приглашает всех заинтересованных лиц до 12.07.2014 высказать свои предложения в представленный на форуме реестр выявленных различий. Полученный в итоге перечень различий позволит обоснованно выбрать направления и способы упрощения учетной работы без принципиального изменения налоговой нагрузки по налогу на прибыль.

УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

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



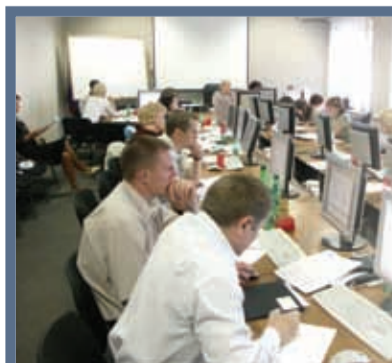
ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

*Налоговый консультант –
ваша будущая профессия!*

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

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



Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Положением Банка России от 12.06.2014 № 423-П об обеспечительных взносах операторов платежных систем, не являющихся национально значимыми платежными системами, установлена обязанность по внесению обеспечительного взноса такими системами для уплаты штрафа, взимаемого Банком России в случае приостановления (прекращения) в одностороннем порядке оказания услуг платежной инфраструктуры.

➔ Постановлением Правительства РФ от 21.06.2014 № 574 дополнен перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.

➔ Приказом Минздрава от 28.11.2013 № 876н (зарегистрирован в Минюсте 18.06.2014) утвержден административный регламент по лицензированию деятельности по производству и техническому обслуживанию (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники.

➔ Постановлением Правительства РФ от 21.06.2014 № 577 расширены требования к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом. Документ вступил в силу 04.07.2014 г. В течение 30 дней от этой даты организации и индивидуальные предприниматели обязаны привести действующие правила внутреннего контроля в соответствие с новыми требованиями.

➔ В соответствии с законом об аккредитации в национальной системе аккредитации Постановлением Правительства РФ от 18.06.2014 № 559 утверждены Правила включения юридических лиц в реестр экспертных организаций.

➔ Федеральным законом от 23.06.2014 № 160-ФЗ введена административная ответственность за нарушение законодательства об аккредитации в национальной системе аккредитации.

➔ Приказом Минюста от 17.06.2014 № 131 утверждены новые формы уведомлений о залоге недвижимого имущества.

➔ Интернет-сервис ФНС России по оплате налогоплательщиками физическими лицами налоговых платежей в бюджет Российской Федерации в режиме онлайн теперь доступен клиентам ОАО «Альфа-Банк». Итого в настоящее время налогоплательщикам доступны сервисы по онлайн оплате налогов 16 банков.

➔ Налоговая база по налогу на имущество организаций в отношении указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ объектов недвижимости определяется как кадастровая стоимость в случае принятия законодательным (представительным) органом субъекта Российской Федерации соответствующего нормативного правового акта и включения конкретного объекта в перечень, определенный уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации (письмо ФНС России от 19.06.2014 № БС-4-11/11793).

УСТАНОВЛЕН НОВЫЙ ПОРЯДОК ОТКРЫТИЯ И ЗАКРЫТИЯ БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ

БАНКОМ России с 1 июля 2014 г. введена Инструкция от 30.05.2014 № 153-И (зарегистрирована в Минюсте 19.06.2014) «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов» (далее – Инструкция).

Банки открывают в валюте Российской Федерации и иностранных валютах: текущие счета; расчетные счета; бюджетные счета; корреспондентские счета; корреспондентские субсчета; счета доверительного управления; специальные банковские счета; депозитные счета судов, подразделений службы судебных приставов, правоохранительных органов, нотариусов; счета по вкладам (депозитам).

Текущие счета открываются физическим лицам для совершения операций, не связанных с предпринимательской деятельностью или частной практикой.

Расчетные счета открываются юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, занимающимся частной практикой, для совершения операций, связанных с предпринимательской деятельностью или частной практикой.

Для открытия счета в банк представляются оригиналы документов или их копии, заверенные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Перечень документов для открытия расчетного счета содержится в п. 4.1 Инструкции.

Открытие клиентам счетов производится банками при условии наличия у клиентов правоспособности (дееспособности). Кредитным организациям запрещается открывать банковские счета, счета по вкладам физическим лицам без личного присутствия лица, открывающего банковский счет (счет по вкладу), либо его представителя.

Основанием открытия счета является заключение договора счета соответствующего вида и представление до открытия счета всех документов и информации, определенных законодательством Российской Федерации, при условии, что в целях исполнения Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма»:

- проведена идентификация клиента, его представителя, выгодоприобретателя;
- приняты обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по идентификации бенефициарных владельцев.

В последующем кредитная организация обязана обновлять информацию, получаемую при идентификации клиентов, представителей клиентов, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев.

Кредитная организация отказывает клиенту в заключении договора банковского счета, вклада (депозита), депозитного счета, если не представлены документы, необходимые для идентификации клиента и представителя клиента. При наличии подозрений о том, что целью открытия счета является совершение операций в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, кредитная организация в соответствии с правилами внутреннего контроля рассматривает вопрос о наличии оснований для отказа в заключении договора счета соответствующего вида.

Клиенту может быть открыто несколько счетов на основании одного договора счета соответствующего вида, если это предусмотрено договором, за-

ключенным между банком и клиентом. По каждому счету клиента формируется юридическое дело в порядке, установленном главой 10 Инструкции.

Основанием закрытия счета является прекращение договора счета соответствующего вида в порядке и случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или соглашением сторон.

Порядок открытия и закрытия банковских счетов в конкретной кредитной организации регулируется внутренним документом – банковскими правилами, требования к содержанию которых содержится в главе 11 Инструкции.

РАСХОДЫ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ПИСЬМОМ ФНС России от 16.06.2014 № ГД-18-3/783@ доведена позиция Минфина РФ о признании для целей налогообложения прибыли расходов на уплату обязательных страховых взносов некоммерческой организацией.

Одним из источников формирования имущества некоммерческой организации являются вступительные и членские взносы, признаваемые Налоговым кодексом целевыми поступлениями. Исходя из размера таких обязательных поступлений, некоммерческая организация планирует постатейно размеры расходов при составлении сметы (финансового плана) расходования целевых поступлений.

Поскольку начисление страховых взносов на выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, является законодательно установленной обязанностью плательщиков страховых взносов, то при планировании некоммерческой организацией сумм расходов на оплату труда, финансируемых за счет целевых поступлений, суммы указанных взносов закладываются в указанные затраты, и, соответственно, также осуществляются за счет целевых поступлений.

Исходя из вышеизложенного, расходы по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, начисляемые на заработную плату и иные вознаграждения, произведенные за счет средств целевых поступлений, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются.

ДОХОДЫ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ НУЛЕВОЙ СТАВКИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

ПУНКТОМ 1 статьи 284.1 НК РФ установлено, что организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе применять налоговую ставку 0 процентов при соблюдении ряда условий, установленных этой статьей Налогового кодекса.

Для целей применения указанного положения осуществляемая организацией медицинская деятельность должна быть включена в Перечень видов медицинской деятельности, утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 10.11.2011 № 917.

Одним из условий применения налоговой ставки 0 процентов является наличие у организации за налоговый период доходов от осуществления медицинской деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с главой 25 НК РФ, которые должны составлять не менее 90 процентов ее доходов, учитываемых при определении налоговой

базы по налогу на прибыль (пп. 2 п. 3 ст. 284.1 НК РФ).

По мнению Минфина РФ, если организация осуществляет в налоговом периоде только деятельность, включенную в вышеуказанный перечень видов медицинской деятельности, и для ее обеспечения использует валютные заемные средства, то положительные курсовые разницы, образовавшиеся в связи с переоценкой указанных валютных средств (обязательств), следует признать частью дохода, полученного налогоплательщиком в связи с медицинской деятельностью, и учесть при определении доли такого дохода в общей сумме доходов, полученных за налоговый период.

Позиция Минфина РФ доведена до сведения письмом ФНС России от 03.06.2014 № ГД-4-3/10510@.

ВНЕСЕНА КОРРЕКТИРОВКА В СТ. 78 НК РФ

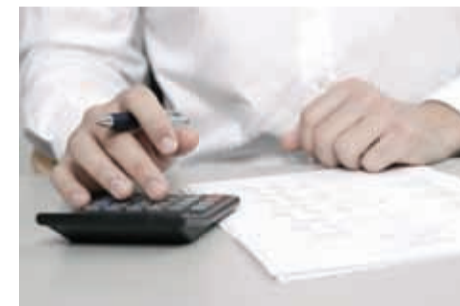
ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 23.06.2014 № 166-ФЗ внесена поправка в пункт 7 статьи 78, согласно которому (в новой редакции) заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Ранее было: «если иное не предусмотрено настоящим Кодексом».

В новой редакции п. 7 ст. 78 НК РФ применяется с 24.06.2014 г.

О ПОЛУЧЕНИИ ИМУЩЕСТВЕННОГО ВЫЧЕТА У НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ налоговая служба на официальном сайте www.nalog.ru обращает внимание налогоплательщиков, что с 1 января 2014 года имущественные налоговые вычеты могут быть получены у нескольких налоговых агентов.

С начала 2014 года все налогоплательщики, имеющие нескольких работодателей, могут обратиться в налоговый орган по месту жительства для подтверждения права на получение имущественных налоговых вычетов у одного либо одновременно у нескольких работодателей – по своему выбору.



При этом данная возможность не зависит от момента приобретения объекта недвижимого имущества либо момента его оформления в собственность налогоплательщика.

Соответствующее письмо Минфина России от 26.03.2014 № 03-04-07/13348, подготовленное с учетом предложений, направленных Федеральной налоговой службой, доведено по системе налоговых органов письмом ФНС России от 09.04.2014 № ПА-4-11/6649@ и размещено на официальном сайте ФНС России в разделе «Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами».

Для получения имущественных налоговых вычетов у нескольких работодателей на практике налогоплательщикам следует в их заявлении о подтверждении права на имущественные налоговые вычеты, представляемом в налоговый орган, указывать конкретные суммы вычетов, которые они планируют получать у каждого из работодателей.

Коротко о главном

О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ГАРАНТИЙ (КОМПЕНСАЦИЙ) ЗА РАБОТУ ВО ВРЕДНЫХ (ОПАСНЫХ) УСЛОВИЯХ ТРУДА, ВЫЯВЛЕННЫХ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОЦЕНКИ УСЛОВИЙ ТРУДА

МИНИСТЕРСТВО финансов РФ в письме от 20.05.2014 № 15-1/ООГ-486 сообщило следующее.

С 1 января 2014 г. в статьи 92, 117 и 147 Трудового кодекса Российской Федерации внесены изменения, вводящие минимальные размеры и дифференцированный порядок предоставления гарантий (компенсаций) в зависимости от класса (подкласса) условий труда на рабочих местах, выявленного по результатам специальной оценки условий труда. В связи с этим Постановление Правительства РФ от 20.11.2008 № 870 «Об установлении сокращенной продолжительности рабочего времени, ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, повышенной оплаты труда работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда» будет признано утратившим силу. Соответствующий проект постановления подготовлен к внесению в Правительство Российской Федерации, а Минтрудом России было снято с официального сайта информационное письмо от 13.02.2013 о порядке предоставления работникам гарантий и компенсаций в соответствии с пунктом 1 Постановления Правительства РФ от 20.11.2008 № 870.

ОБЗОР РЕЗУЛЬТАТОВ РАССМОТРЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ В ДОСУДЕБНОМ ПОРЯДКЕ ЗА 1 КВАРТАЛ 2014 ГОДА И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВОПРОСАМ

ПРАВОВОМ на обжалование актов налоговых органов ненормативного характера, действий или бездействий их должностных лиц в Управление ФНС России по Красноярскому краю за 1 квартал 2014 года воспользовалось 167 налогоплательщиков. В указанном периоде Управлением рассмотрена 141 жалоба налогоплательщиков, что в три раза превышает количество исков, рассмотренных судом (49 исков). За аналогичный период 2013 года указанное превышение составляло в два раза.

Из поступивших жалоб половину составили жалобы на результаты налоговых проверок, остальную часть составили жалобы на действия, бездействие должностных лиц налоговых

органов, а также жалобы, связанные с вопросами государственной регистрации и делами об административных правонарушениях.

В результате рассмотрения споров Управлением удовлетворено более 40 % жалоб налогоплательщиков, что соответствует уровню 2013 года, и свидетельствует об объективном рассмотрении жалоб и обращений налогоплательщиков по возникшим налоговым спорам.

Мониторинг судебной практики и анализ результатов жалоб, рассмотренных Управлением за 1 квартал 2014 года, показал, что основные причины возникновения налоговых споров с налогоплательщиками – юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами – это споры, связанные с переквалификацией налоговыми органами договоров розничной купли-продажи в договоры поставки, а также споры, связанные с различным толкованием налоговыми органами и налогоплательщиками норм законодательства при применении налоговых вычетов и льгот по налогу на добавленную стоимость, имущественных и профессиональных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, при применении ставок по земельному налогу юридическими лицами, при определении объектов налогообложения транспортным налогом и налогом на имущество юридических и физических лиц.

Анализ результатов рассмотренных жалоб показал возникновение новой причины спора с физическими лицами, как зарегистрированными в установленном порядке в качестве индивидуальных предпринимателей, так и не являющимися таковыми, связанного с правильностью налогообложения дохода, полученного ими от реализации ценных бумаг – векселей.

С целью минимизации возникновения данного вида налоговых споров Управление обращает внимание физических лиц на следующее.

Векселя по своим характеристикам не предназначены для использования в иных целях, не связанных с ведением предпринимательской деятельности (для личных потребительских нужд гражданина). В случае осуществления физическими лицами реализации векселей в целях, направленных на систематическое получение прибыли, полученный доход от их реализации признается доходом непосредственно связанным с предпринимательской деятельностью. Указанное согласуется с позицией, изложенной Арбитражным судом Красноярского края от 12.02.2014 по делу № А33-19531/2013, оставленное в силе Третьим арбитражным апелляционным судом от 08.05.2014 по делу № А33-19531/2013.

Осуществляя систематическую реализацию векселей, физическим лицам необходимо учитывать, что в силу пункта 1 статьи 2 Гражданского кодекса РФ предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке. Таким образом, определяющим признаком для отнесения деятельности к предпринимательской является совершение сделок по реализации самостоятельно и неоднократно (систематический характер).

Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства РФ, при исполнении обязанностей, возложенных на них Налоговым кодексом РФ, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями (пункт 2 статьи 11 Налогового кодекса РФ).

Ведение предпринимательской деятельности связано с хозяйственными рисками, в связи с этим для отнесения деятельности к предпринимательской существенное значение имеет не сам по себе факт получения прибыли, а направленность действий лица на ее получение. В Постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 18.06.2013 № 18384/12 указано, что о наличии в действиях гражданина признаков предпринимательской деятельности могут свидетельствовать, в частности, приобретение имущества с целью последующего извлечения прибыли от его реализации, хозяйственный учет операций, связанных с осуществлением сделок, взаимосвязанность всех совершенных гражданином в определенный период времени сделок.

Таким образом:

- в случае получения индивидуальным предпринимателем дохода от деятельности по реализации векселей, имеющей признаки предпринимательской деятельности, доходы от такой деятельности подлежат обложению по общеустановленной системе либо по упрощенной системе налогообложения в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ;
- в случае получения таких доходов физическим лицом указанному лицу необходимо зарегистрироваться в установленном порядке в качестве индивидуального предпринимателя и представлять налоговую отчетность в соответствии с требованиями действующего законодательства.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ На основании закона от 20.04.2014 № 81-ФЗ с 1 июля 2014 года индивидуальные предприниматели вправе возложить обязанности подписания счетов-фактур на иное лицо. С учетом п. 1 и 3 ст. 29 НК РФ уполномоченный представитель налогоплательщика-физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством РФ. При этом обязанность указывать этим уполномоченным лицом реквизиты свидетельства индивидуального предпринимателя сохраняется.

➔ С 1 июля 2014 года вступает в силу п. 16 ст. 167 НК РФ, согласно которому при реализации недвижимого имущества датой отгрузки для целей налогообложения НДС признается день передачи недвижимого имущества покупателю по передаточному акту или иному документу. Таким образом, момент определения налоговой базы по НДС при реализации объекта недвижимости теперь не зависит от факта государственной регистрации и, соответственно, выставлять счета-фактуры следует в течение пяти дней с даты, указанной в передаточном акте.

➔ Услуги по договору по уходу и содержанию животных относятся к сельскохозяйственному производству и, следовательно, доходы от оказания таких услуг учитываются при расчете доли дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции для целей применения нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в соответствии с п. 1.3 ст. 284 НК РФ (письмо Минфина РФ от 02.06.2014 № 03-03-06/1/26286).

➔ В случае приглашения российскими организациями, аккредитованными в области информационных технологий (кроме резидентов технико-внедренческих ОЭЗ) иностранных граждан (научных работников или преподавателей) для занятия научно-исследовательской или педагогической деятельностью по аккредитованным образовательным программам они признаются высококвалифицированными специалистами при годовой зарплате не менее 1 млн. руб. (Федеральный закон от 23.06.2014 № 164-ФЗ).

➔ Федеральным законом от 23.06.2014 № 171-ФЗ внесены существенные поправки в Земельный кодекс РФ с целью оптимизации процедуры предоставления земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности.

➔ Приказом Минюста РФ от 17.06.2014 № 129 утвержден Порядок ведения реестров единой информационной системы нотариата (ЕИС). Оператором ЕИС является Федеральная нотариальная палата. С 01.07.2014 реестры нотариальных действий, наследственных дел, уведомлений о залоге движимого имущества в электронном виде ведут нотариусы на своих рабочих местах с использованием средств ЕИС на сайте www.notariat.ru. С 01.01.2015 нотариусы обязаны будут присоединять электронный образ нотариально оформленного документа при внесении в реестр сведений об удостоверении и отмене доверенностей.

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

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

Подписной индекс — **31379**



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

Подписной индекс — **73624**



Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

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

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ПО ДЕЛАМ, СВЯЗАННЫМ С ВЗИМАНИЕМ НДС

Пленум Высшего Арбитражного Суда РФ в Постановлении от 30.05.2014

№ 33 включил вопросы, возникающие у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость. Позиция Пленума ВАС РФ, закрепленная в вышеуказанном постановлении, является обязательной для арбитражных судов. С полным текстом Постановления можно ознакомиться на сайте www.nalogvesti.umi.ru в разделе «Газета».

О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ, СОВЕРШАЕМЫХ УНИТАРНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ (муниципальные) органы, имеющие статус юридического лица (государственные или муниципальные учреждения), в силу п. 1 ст. 143 НК РФ могут являться плательщиками налога по совершаемым ими финансово-хозяйственным операциям, если они действуют в собственных интересах в качестве самостоятельных хозяйствующих субъектов, а не реализуют публично-правовые функции соответствующего публично-правового образования и не выступают от его имени в гражданских правоотношениях в порядке, предусмотренном статьей 125 Гражданского кодекса Российской Федерации.

На заметку

В соответствии с п. 3 ст. 125 ГК РФ в случаях и в порядке, предусмотренных федеральными законами, указами Президента Российской Федерации и постановлениями Правительства Российской Федерации, нормативными актами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, по их специальному поручению от их имени могут выступать юридические лица.

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

СОГЛАСНО п. 1 ст. 145 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика (далее – освобождение), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

В соответствии с п. 3 ст. 145 НК РФ лица, использующие право на освобождение, должны представить в налоговый орган по месту своего учета не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого эти лица используют право на освобождение:

- письменное уведомление по форме, утвержденной приказом МНС России от 04.07.2002 № БГ-3-03/342;
 - документы, указанные в п. 6 ст. 145 НК РФ, которые подтверждают право на такое освобождение.
- Согласно п. 4 ст. 145 НК РФ по истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-го числа последующего месяца организации и индивидуальные предприниматели, которые использовали право на освобождение, представляют в налоговые органы:
- документы, подтверждающие, что в течение указанного срока освобождения сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за каждые три последовательных календарных месяца в совокупности не превышала два миллиона рублей;
 - уведомление о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев или об отказе от использования данного права.

Нарушение срока представления уведомления и документов

Пленум ВАС разъяснил, что по смыслу нормы пункта 3 ст. 145 налогоплательщик лишь информирует налоговый орган о своем намерении использовать указанное право на освобождение, а последствия нарушения срока уведомления законом не определены. При этом в силу закона такое уведомление может быть произведено и после начала применения освобождения.

Поэтому лицам, фактически исползовавшим в соответствующих налоговых периодах освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, не может быть отказано в праве на такое освобождение только лишь по мотиву непредставления в установленный срок уведомления и документов.

Аналогичным подходом следует руководствоваться и в случае ненаправления (несвоевременного направления) в налоговый орган уведомления о продлении использования права на освобождение и необходимых документов в соответствии с п. 4 ст. 145 НК РФ.

Правила исчисления выручки для применения права на освобождение

В п.п. 3 и 4 постановления Пленума ВАС указано следующее:

- 1) при исчислении размера выручки от реализации товаров, работ и услуг в целях применения статьи 145 организациям надлежит исходить из предусмотренных законодательством о бухгалтерском учете правил ее признания и отражения в бухгалтерском учете;
- 2) поступления по операциям, не облагаемым налогом (освобожденным от налогообложения), учитываются при определении размера выручки не должны;
- 3) также не учитываются доходы, полученные от совершения операций по реализации подакцизных товаров.

ВЫСТАВЛЕНИЕ СЧЕТОВ-ФАКТУР НЕПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС

В силу норм Налогового кодекса РФ не являются налогоплательщиками НДС организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы.

При этом в соответствии с п. 5 ст. 173 НК РФ указанные лица при выставлении ими счетов-фактур с выделенной суммой НДС обязаны исчислить и уплатить в бюджет сумму налога, указанную в этих счетах-фактурах. Налог уплачивается на основании налоговой декларации, которая должна быть представлена в налоговый орган по месту учета плательщика не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом), в котором были выставлены соответствующие счета-фактуры (счет-фактура). В составе декларации представляются только титульный лист и раздел 1 с заполненными строками 010 (ОКТМО), 020 (КБК), 030 (сумма налога к уплате).

Аналогичная норма действует и в отношении лиц, освобожденных от обязанностей налогоплательщика по ст.ст. 145 и 145.1 НК РФ.

Пленум ВАС указал, что возникновение в данном случае обязанности по перечислению в бюджет налога не означает,

что выставившее счет-фактуру лицо приобретает в отношении таких операций статус налогоплательщика, в том числе право на применение налоговых вычетов. На указанное лицо возлагается лишь обязанность перечислить в бюджет налог, размер которого в силу прямого указания пункта 5 статьи 173 определяется исходя из суммы, отраженной в соответствующем счете-фактуре, выставленном покупателю. Возможность уменьшения этой суммы на налоговые вычеты приведенной нормой либо иными положениями главы 21 НК РФ не предусмотрена.

ПРАВО НА ВЫЧЕТЫ ПРИ ВЫСТАВЛЕНИИ СЧЕТОВ-ФАКТУР ПО НЕОБЛАГАЕМЫМ ОПЕРАЦИЯМ

СОГЛАСНО пп. 2 п. 5 ст. 173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется налогоплательщиками при реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога. Операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения) перечислены в статье 149 НК РФ.

При применении этой нормы во взаимосвязи с другими положениями главы 21 НК РФ необходимо учитывать, что при таких обстоятельствах обязанность уплатить налог возлагается на лицо, являющееся налогоплательщиком, в связи с чем это лицо вправе применить и налоговые вычеты по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для осуществления указанных операций. Одновременно налогоплательщик обязан внести соответствующие коррективы в расчет налога на прибыль организаций (налога на доходы физических лиц), если сумма налога, предъявляемая к вычету, ранее была учтена им при исчислении названных налогов как часть стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав (п. 6 постановления Пленума ВАС).

КТО ДОЛЖЕН УПЛАЧИВАТЬ НАЛОГ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА ПО РЕШЕНИЮ СУДА

СОГЛАСНО п. 4 ст. 161 НК РФ налоговыми агентами признаются органы, организации или индивидуальные предприниматели, уполномоченные осуществлять на территории Российской Федерации реализацию:

- имущества, реализуемого по решению суда (за исключением реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных банкротами);
- конфискованного имущества;
- бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей;
- ценностей, перешедших по праву наследования государству.

При применении данной нормы судам необходимо учитывать, что:

- 1) при решении вопроса о том, кто именно по перечисленным в пункте 4 статьи 161 НК РФ операциям является налоговым агентом - публичный орган, принимающий решение о реализации конкретного имущества, или организатор торгов (лицо, фактически проводящее торги), необходимо исходить из того, что таковым является орган (лицо), который первоначально поступают денежные

средства от продажи имущества (п. 8 постановления Пленума ВАС РФ);

2) в приведенный перечень не включены операции по принудительной реализации имущества на основании исполнительных документов, выданных не судами, а иными органами (например, на основании постановлений налоговых органов, вынесенных согласно статье 47 НК РФ), в связи с чем налог по таким операциям уплачивается по общим правилам, то есть самим налогоплательщиком (п. 7 постановления Пленума ВАС РФ).

На заметку

Статьей 47 НК РФ установлен порядок взыскания налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет имущества (кроме денежных средств) налогоплательщика (налогового агента) - организации, индивидуального предпринимателя.

ПОНЯТИЕ «РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ГЛАВЫ 21 НК РФ

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ объектом обложения налогом признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

При применении указанного положения судам надлежит учитывать:

- 1) определения понятий «товары», «работы», «услуги», содержащиеся в п.п. 3, 4 и 5 ст. 38 НК РФ, согласно которым для целей налогообложения:
 - товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации;
 - работой признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;
 - услугой признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности;

2) определение понятия «реализация товаров (работ, услуг)», данное в п. 1 ст. 39 НК РФ, согласно которому реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

При этом, как указано в п. 9 постановления Пленума ВАС, иное содержание этих понятий может быть предусмотрено положениями главы 21 НК РФ. В частности, необходимо принимать во внимание, что статья 148 НК РФ исходит из более широкого понятия услуг, включая в них:

- аренду;
- передачу и предоставление патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав;
- (и) ряд других гражданско-правовых обязательств.



**ВЫБЫТИЕ ИМУЩЕСТВА
В СВЯЗИ С ЧРЕЗВЫЧАЙНЫМИ
ОБСТОЯТЕЛЬСТВАМИ**

ИСХОДЯ из содержания п. 1 ст. 146 НК РФ выбытие (списание) имущества в результате наступления событий, не зависящих от воли налогоплательщика (утрата имущества по причине порчи, боя, хищения, стихийного бедствия и тому подобных событий) не является операцией, учитываемой при формировании объекта налогообложения.

Однако, считают судьи ВАС, ссылаясь на п. 1 ст. 54 НК РФ, налогоплательщик обязан зафиксировать факт выбытия и то обстоятельство, что имущество выбыло именно по указанным основаниям без передачи его третьим лицам.

На заметку

Согласно п. 1 ст. 54 НК РФ налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

В этой связи при возникновении спора о соответствии действительности приводимых налогоплательщиком причин выбытия имущества, в том числе при оценке достоверности и полноты представленных им документов в подтверждение факта и обстоятельств выбытия, судам следует:

- учитывать характер деятельности налогоплательщика, условия его хозяйствования;
 - принимать во внимание соответствие объемов и частоты выбытия имущества обычному для такой деятельности уровню и иные подобные обстоятельства;
 - оценивать возражения налогового органа относительно вероятности выбытия имущества по указанным налогоплательщиком причинам, в частности доводы о чрезмерности потерь.
- Если в ходе судебного разбирательства установлен факт выбытия имущества, однако не подтверждено, что выбытие имело место в результате наступления событий, не зависящих от воли налогоплательщика, то судам надлежит исходить из наличия у него обязанности исчислить налог по правилам п. 2 ст. 154 НК РФ для случаев безвозмездной реализации имущества (п. 10 постановления Пленума ВАС РФ).

На заметку

При реализации товаров на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость указанных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

**ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС
ДЕЙСТВУЕТ ТОЛЬКО
ПРИ НАЛИЧИИ ЛИЦЕНЗИИ**

НЕВЫПОЛНЕНИЕ налогоплательщиком при осуществлении хозяйственной деятельности тех или иных предписаний, установленных как публично-правовыми, так и гражданско-правовыми нормами (например, неполучение в необходимых случаях лицензии, иных разрешений или согласований; неосуществление регистрации договора и т.п.), влечет неблагоприятные для него налоговые последствия, лишь в том случае, если это прямо предусмотрено положениями части второй Налогового кодекса.

- К таким последствиям, например, относится невозможность:
- использовать освобождение от налогообложения конкретных операций;
 - применять налоговые вычеты;
 - заявлять налог к возмещению из бюджета и др.

В частности, пункт 6 статьи 149 НК РФ, содержащей перечень освобождаемых от налогообложения операций,

прямо оговаривает, что в случае, если на осуществление соответствующей деятельности необходима лицензия, такое освобождение действует только при наличии у налогоплательщика лицензии (п. 11 постановления Пленума ВАС РФ).

**СУВЕНИРЫ, ПОДАРКИ,
БОНУСЫ КАК ДОПОЛНЕНИЕ
К ОСНОВНОМУ ТОВАРУ**

В силу пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ для целей взимания налога реализацией товаров (работ, услуг) признается их передача (выполнение, оказание) контрагенту как на возмездной, так и на безвозмездной основе.

Пунктом 12 постановления Пленума ВАС судам предписано учитывать, что передача налогоплательщиком контрагенту товаров (работ, услуг) в качестве дополнения к основному товару (сувениры, подарки, бонусы) без взимания с него отдельной платы подлежит налогообложению как передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) на безвозмездной основе, если только налогоплательщиком не будет доказано, что цена основного товара включает в себя стоимость дополнительно переданных товаров (работ, услуг) и исчисленный с основной операции налог охватывает и передачу дополнительного товара (работ, услуг).

**РАЗДАЧА РЕКЛАМНЫХ
МАТЕРИАЛОВ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ
ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
НДС**

В случае передачи товаров (работ, услуг) в рекламных целях такие операции подлежат налогообложению на основании пп. 25 п. 3 ст. 149 НК РФ, если расходы на приобретение (создание) единицы товаров (работ, услуг) превышают 100 рублей.

Вместе с тем, - указывает Пленум ВАС в п. 12 постановления, - не может рассматриваться в качестве операции, формирующей самостоятельный объект налогообложения, распространение рекламных материалов, являющееся частью деятельности налогоплательщика по продвижению на рынке производимых и (или) реализуемых им товаров (работ, услуг) в целях увеличения объема продаж, если эти рекламные материалы не отвечают признакам товара, то есть имущества, предназначенного для реализации в собственном качестве.

**ГАРАНТИИ И КОМПЕНСАЦИИ
РАБОТНИКАМ В НАТУРАЛЬНОЙ
ФОРМЕ**

СОГЛАСНО п. 12 постановления Пленума ВАС не являются объектом налогообложения операции по бесплатному предоставлению налогоплательщиком своим работникам предусмотренных трудовым законодательством гарантий и компенсаций в натуральной форме (например, при наличии вредных и (или) опасных условий труда).

**УСТУПКА ТРЕБОВАНИЯ
О ВОЗВРАТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

СОГЛАСНО п. 1 ст. 155 НК РФ при уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения в соответствии со ст. 149 НК РФ), налоговая база определяется следующим образом:

- собственно по операциям реализации указанных товаров (работ, услуг) - в общеустановленном порядке, предусмотренном ст. 154 НК РФ;
- при уступке первоначальным кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона - как сумма превышения суммы дохода, полученного первоначальным кредитором

при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены.

Основываясь на нормах п. 1 ст. 155 НК РФ, Пленум ВАС в пункте 13 постановления разъясняет, что уступка покупателем требования о возврате денежных средств, уплаченных продавцу в счет предстоящей передачи товаров (работ, услуг), например, из-за расторжения договора или признания его недействительным, не может облагаться налогом, поскольку сама операция по возврату продавцом полученных в порядке предоплаты денежных средств не подлежала налогообложению. В то же время при последующей уступке указанного денежного требования цессионарием, не являвшимся стороной договора реализации товаров (работ, услуг), такая операция подлежит налогообложению по правилам, установленным пунктом 2 статьи 155 НК РФ.

На заметку

Налоговая база при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования (п. 2 ст. 155 НК РФ).

ПРИМЕР 1

Покупатель по условиям договора поставки перечислил продавцу аванс под предстоящую поставку товаров в размере 118 000 руб., в том числе НДС 18 000 руб. В последующем стороны расторгли договор поставки. При этом покупатель уступил право требования долга к продавцу третьему лицу (новому кредитору) за 98 000 руб.

В учете покупателя сделаны следующие проводки.

На дату перечисления аванса:

Дебет 60, субсчет «Авансы выданные» Кредит 51 - 118 000 руб. - перечислен аванс продавцу;

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 76, субсчет «НДС с авансов выданных» - 18 000 руб. - налоговый вычет НДС с уплаченного аванса на основании счета-фактуры продавца.

На дату уступки права требования долга к продавцу новому кредитору (цессионарию):

Дебет 76, субсчет «Расчеты с цессионарием по договору уступки» Кредит 60, субсчет «Авансы выданные» - 98 000 руб. - отражена уступка новому кредитору права требования долга по возврату аванса продавцом;

Дебет 91-2 Кредит 60, субсчет «Авансы выданные» - 20 000 руб. - отражен убыток от уступки права требования долга;

Дебет 76, субсчет «НДС с авансов выданных» Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - 18 000 руб. - в связи с расторжением договора поставки и уступкой права требования к продавцу по возврату аванса восстановлена сумма НДС, ранее правомерно принятая к вычету.

Новый кредитор переуступил приобретенное право требования долга за 107 440 руб., в том числе НДС.

В бухгалтерском учете нового кредитора (цессионария) сделаны следующие проводки.

На дату договора уступки с первоначальным кредитором (покупателем по договору поставки):

Дебет 58-5 Кредит 76, субсчет «Расчеты с цедентом по договору уступки права требования долга» - 98 000 руб. - в составе финансовых вложений отражена стоимость приобретенной дебиторской задолженности.

На дату переуступки права требования долга:

Дебет 76, субсчет «Расчеты по договору переуступки» Кредит 91-1 - 107 440 руб. - отражена стоимость

переуступленного права требования долга;

Дебет 91-НДС Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - 1 440 руб. [(107 440 - 98 000) x 18/118] - исчислена сумма НДС к уплате в бюджет с разницы между ценой договора переуступки и стоимостью приобретения переуступленного права;

Дебет 91-2 Кредит 58-5 - 98 000 руб. - списана балансовая стоимость переуступленного права требования долга.

ПРИМЕР 2

Покупатель по условиям договора на оказание услуг перечислил продавцу аванс в размере 100 000 руб., НДС не облагается. В последующем стороны расторгли договор на оказание услуг. Согласно соглашению о расторжении договора при несвоевременном возврате аванса продавец (исполнитель по договору) уплачивает покупателю (заказчику по договору) пени.

Покупатель (первоначальный кредитор) уступил право требования долга по возврату аванса новому кредитору за 105 000 руб. На дату уступки в рамках соглашения о расторжении договора были начислены пени в размере 3 000 руб. В последующем новый кредитор переуступил право требования долга третьему лицу за 109 720 руб. На дату переуступки новым кредитором были начислены пени за просрочку платежа в размере 1 000 руб.

В бухгалтерском учете покупателя сделаны следующие проводки:

Дебет 60, субсчет «Авансы выданные» Кредит 51 - 100 000 руб. - перечислен аванс продавцу;

Дебет 76-2 Кредит 91-1 - 3 000 руб. - начислены пени за просрочку возврата аванса;

Дебет 76, субсчет «Расчеты с цессионарием по договору уступки» Кредит 60, субсчет «Авансы выданные» - 100 000 руб. - на дату подписания договора уступки отражена уступка новому кредитору права требования долга к продавцу по возврату аванса;

Дебет 76, субсчет «Расчеты с цессионарием по договору уступки» Кредит 76-2 - 3 000 руб. - на дату подписания договора уступки отражена уступка новому кредитору права требования долга к продавцу по уплате пеней за просрочку платежа;

Дебет 76, субсчет «Расчеты с цессионарием по договору уступки» Кредит 91-1 - 2 000 руб. (105 000 - 100 000 - 3 000) - в составе прочих доходов отражена разница между ценой договора уступки и балансовой стоимостью переданной дебиторской задолженности продавца в виде невозвращенного аванса и начисленных пеней.

В бухгалтерском учете нового кредитора (цессионария) сделаны следующие проводки:

Дебет 58-5 Кредит 76, субсчет «Расчеты с цедентом по договору уступки права требования долга» - 105 000 руб. - в составе финансовых вложений отражена стоимость приобретенной дебиторской задолженности;

Дебет 76-2 Кредит 91-1 - 1 000 - начислены пени за просрочку платежа;

Дебет 76, субсчет «Расчеты по договору переуступки» Кредит 91-1 - 109 720 руб. - отражена стоимость переуступленного права требования долга;

Дебет 91-НДС Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - 720 руб. [(109 720 - 105 000) x 18/118] - исчислена сумма НДС к уплате в бюджет с разницы между ценой договора переуступки и стоимостью приобретения переуступленного права;

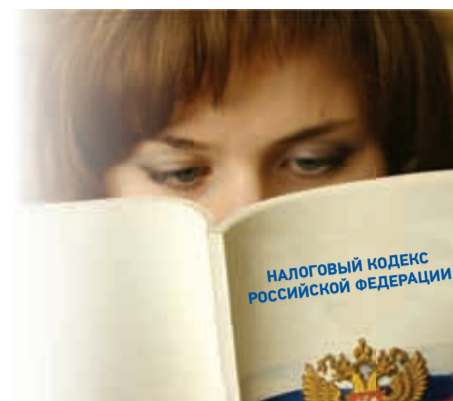
Дебет 91-2 Кредит 58-5 - 105 000 руб. - списана балансовая стоимость переуступленного права требования долга;

Дебет 91-2 Кредит 76-2 - 1 000 руб. списаны начисленные новым кредитором пени, переданные по договору переуступки права требования долга.

ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ В ГЛАВЫ 23 И 25 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ

ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ ФЕДЕРАЛЬНЫМ ЗАКОНОМ ОТ 23.06.2014 № 167-ФЗ

Закон вступил в силу с 24.06.2014, за исключением отдельных положений. Вступившие в этом году нормы закона № 167-ФЗ распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2014 г.



НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Уточнен порядок исчисления срока владения акциями

СОГЛАСНО п. 17.2 ст. 217 НК РФ от налогообложения НДФЛ освобождаются доходы, полученные от реализации акций при условии, что на дату реализации (погашения) таких акций (долей участия) они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет.

Речь идет об акциях, указанных в п. 2 ст. 284.2 НК РФ, а именно:

- акциях российских организаций, относящихся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями;
- акциях российских организаций, относящихся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями являющимися акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики;
- акциях российских организаций, которые на дату их приобретения налогоплательщиком относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и на дату их реализации указанным налогоплательщиком или иного выбытия (в том числе погашения) у указанного налогоплательщика относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг и являющимся акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики.

Порядок отнесения акций российских организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики установлен Постановлением Правительства РФ от 22.02.2012 № 156.

Вышеуказанный пункт 17.2 статьи 217 дополнен нормой, согласно которой с 01.01.2014 г. при реализации акций (долей, паев), полученных налогоплательщиком в результате реорганизации организаций, срок нахождения таких акций в собственности налогоплательщика исчисляется с даты приобретения им в собственность акций (долей, паев) реорганизуемых организаций.

Налогообложение доходов от реализации акций НПФ

ВНЕСЕНЫ изменения, которые применяются с 01.01.2014 г., в статьи 214.1 и 217 НК РФ в части налогообложения доходов, связанных с владением акциями акционерного пенсионного фонда.

Пункт 13 статьи 214.1 «Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок» дополнен новым абзацем шестым. Согласно новой нор-

ме при реализации акций акционерного общества, полученных налогоплательщиком в результате реорганизации некоммерческого негосударственного пенсионного фонда в акционерный пенсионный фонд, расходами на приобретение таких акций признаются их стоимость, определяемая в соответствии с п. 4 ст. 277 НК РФ, при условии документального подтверждения налогоплательщиком расходов по внесению взносов (дополнительных взносов) в совокупный вклад учредителей реорганизованного негосударственного пенсионного фонда.

Пункт 17.2 ст. 217 дополнен нормой, устанавливающей порядок исчисления 5-летнего срока владения акциями реорганизованного НПФ, дающего право на освобождение от налогообложения доходов от реализации таких акций. При реализации акций акционерного общества, полученных налогоплательщиком в результате реорганизации некоммерческого негосударственного пенсионного фонда, срок нахождения таких акций в собственности налогоплательщика исчисляется с даты внесения взноса (дополнительного взноса) в совокупный вклад учредителей реорганизуемого негосударственного пенсионного фонда.

На заметку

Согласно ст. 13 Федерального закона от 28.12.2013 № 410-ФЗ негосударственный пенсионный фонд (НПФ) может быть реорганизован в форме выделения некоммерческого пенсионного фонда с одновременным его преобразованием в акционерный пенсионный фонд.

Освобождение от налогообложения доходов, полученных от акционерных пенсионных фондов

ДОПОЛНЕН пункт 19 ст. 217 НК РФ. С 01.01.2014 г. освобождаются от налогообложения НДФЛ доходы акционеров в виде акций, полученных в результате реорганизации некоммерческого негосударственного пенсионного фонда в акционерный пенсионный фонд.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Дополнен перечень целевых средств

СОГЛАСНО пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования.

Новыми нормами предусмотрено, что к средствам целевого финансирования относятся:

- (с 01.01.2015) вступительные и гарантийные взносы негосударственных пенсионных фондов, гарантийные взносы Пенсионного фонда Российской Федерации, уплаченные в фонд гарантирования пенсионных накоплений в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013

№ 422-ФЗ «О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений» (далее – закон № 422-ФЗ);

- (с 01.01.2014) суммы возмещений, полученных негосударственными пенсионными фондами, Пенсионным фондом Российской Федерации в соответствии с законом № 422-ФЗ.

Внимание!

Налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Расширен список необлагаемых доходов

СТАТЬЯ 251 НК РФ «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы» дополнена новыми подпунктами 47 – 49 пункта 1.

С 01.01.2014 г. для целей налогообложения прибыли не учитываются в составе доходов:

- (пп. 47) пенсионные взносы в негосударственные пенсионные фонды, если они в размере не менее 97 процентов направляются на формирование пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда;
- (пп. 48) пенсионные накопления, в том числе страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию, формируемые в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- (пп. 49) доход негосударственного пенсионного фонда, являющегося некоммерческой организацией, полученный от реализации акций акционерного пенсионного фонда, которые были приобретены указанной некоммерческой организацией в результате ее реорганизации в форме выделения некоммерческого пенсионного фонда с одновременным его преобразованием в акционерный пенсионный фонд, при условии направления этого дохода на формирование страхового резерва негосударственного пенсионного фонда.

Включение в расходы взносов НПФ и ПФР

НА основании нового пп. 48.6 п. 1 ст. 264 НК РФ с 1 января 2015 г. в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включаются суммы вступительных и гарантийных взносов негосударственных пенсионных фондов, гаран-

тийных взносов Пенсионного фонда Российской Федерации, уплаченных в фонд гарантирования пенсионных накоплений в соответствии с законом № 422-ФЗ.

Кто является налоговым агентом при выплате дивидендов по акциям российских организаций

С 24.06.2014 г. скорректированы формулировки п. 7 ст. 275 «Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях».

Согласно новой редакции указанного пункта налоговым агентом при осуществлении выплат доходов в виде дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией, признаются:

1) российская организация, осуществляющая выплату доходов в виде дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией, права на которые учитываются в реестре ценных бумаг российской организации на лицовом счете владельца этих ценных бумаг на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении) дохода по таким акциям;

2) доверительный управляющий при выплате доходов в виде дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией, права на которые учитываются на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении) дохода по таким акциям, на лицовом счете или счете депо этого доверительного управляющего в случае, если этот доверительный управляющий на дату приобретения этих акций является профессиональным участником рынка ценных бумаг;

3) российская организация, осуществляющая выплату доходов в виде дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией, которые учитываются на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении) дохода по ценным бумагам, на открытом держателем реестра ценных бумаг российской организации счете неустановленных лиц, организации, в отношении которой установлено право на получение этого дохода;

4) депозитарий, осуществляющий выплату доходов в виде дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией, права по которым учитываются в таком депозитарии на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении) дохода по ценным бумагам, на следующих счетах:

- счете депо владельца этих ценных бумаг, в том числе торговом счете депо владельца;
- субсчете депо, открытом в депозитарии в соответствии с законом от 07.02.2011 № 7-ФЗ «О клиринге и клиринговой деятельности», за исключением субсчета депо номинального держателя;
- субсчете депо, открытом в соответствии с законом от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»;
- 5) депозитарий, осуществляющий выплату доходов в виде дивидендов по акциям, выпущенным российской

организацией, которые учитываются на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении) дохода по ценным бумагам, на открытом этим депозитарием счете неустановленных лиц, организации, в отношении которой установлено право на получение такого дохода;

б) депозитарий, осуществляющий на основании депозитарного договора выплату (перечисление) доходов в виде дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией, которые учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ.

В связи с тем, что вышеназванные корректировки в статью 275 внесены не с начала года, статья 3 закона № 167-ФЗ содержит следующие переходные положения:

1) организации, которые в 2014 году не исполнили обязанность налогового агента по удержанию налога на прибыль организаций в отношении дивидендов, выплачиваемых налогоплательщикам - российским организациям, в соответствии со статьей 275 НК РФ, освобождаются от ответственности, предусмотренной статьей 123 НК РФ;

На заметку

Неправомерное неудержание и (или) непо перечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в

установленный срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взимание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению (ст. 123 НК РФ).

2) с 01.01.2015 г. российские организации, фактически получившие в 2014 году доход в виде дивидендов по акциям, с которого не был удержан налог на прибыль организаций налоговым агентом, обязаны самостоятельно исчислить налог на прибыль организаций в порядке, установленном пунктом 5 статьи 275 НК РФ, и уплатить его в бюджет в срок, установленный абзацем первым пункта 1 статьи 287 НК РФ;

На заметку

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода. Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи

по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога (ст. 278 НК РФ).

3) с 01.01.2015 г. депозитарии, перечислявшие в 2014 году российским организациям доход в виде дивидендов по акциям, права на которые учитываются этим депозитарием, налог по которому не был удержан, обязаны предоставить информацию о таких выплатах в налоговые органы до 31 января 2015 года.

Прибыли и убытки, не учитываемые при получении акций пенсионного фонда

В соответствии с п. 3 ст. 277 НК РФ при реорганизации организации, независимо от формы реорганизации, у налогоплательщиков-акционеров (участников, пайщиков) не образуется прибыль (убыток), учитываемая в целях налогообложения.

Указанный пункт дополнен нормой, согласно которой при реорганизации некоммерческого НПФ в акционерный пенсионный фонд получение акций акционерного общества не приводит к образованию прибыли (убытка), учитываемой (учитываемого) в целях налогообложения, у следующих категорий налогоплательщиков:

- учредители (лица, созданные в результате преобразования учре-

дителей) реорганизуемого негосударственного пенсионного фонда;

- иные лица (лица, созданные в результате их преобразования), которые внесли взнос в совокупный вклад учредителей негосударственного пенсионного фонда до даты принятия советом фонда решения о реорганизации этого негосударственного пенсионного фонда.

Данное положение распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2014 года.

Порядок определения стоимости акций пенсионного фонда

Пункт 4 статьи 277 НК РФ дополнен абзацем, согласно которому при реорганизации некоммерческого НПФ в акционерный пенсионный фонд стоимость получаемых налогоплательщиком акций, распределяемых в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, признается равной стоимости (остаточной стоимости) имущества (имущественных прав), внесенного в виде взноса в совокупный вклад учредителей реорганизуемого негосударственного пенсионного фонда, определенной по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права).

Данная норма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2014 года.

ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ ФЕДЕРАЛЬНЫМ ЗАКОНОМ ОТ 23.06.2014 № 166-ФЗ

Законом внесены изменения в главу 23 «Налог на доходы физических лиц». В соответствии со статьей 3 Закон № 166-ФЗ вступает в силу со дня его официального опубликования. На официальном интернет-портале правовой информации www.pravo.gov.ru закон опубликован 24.06.2014 г.

Новое в определении налоговой базы по договорам пенсионного обеспечения (страхования)

ИЗМЕНЕНИЯ внесены в статью 213.1 НК РФ, которой регулируются особенности определения налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами.

Согласно новому абзацу 5 п. 1 ст. 213.1 при определении налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования не учитываются суммы пенсий физическим лицам, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным организациями и иными работодателями с имеющими соответствующую лицензию российскими негосударственными пенсионными фондами, пенсионные взносы по которым до 1 января 2005 года были внесены работодателем в указанные фонды с удержанием и уплатой налога на доходы физических лиц.

Внимание!

Действие положений статьи 213.1 в новой редакции распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2005 года (п. 2 ст. 3 закона № 166-ФЗ).

Особенности возврата удержанного налога налоговыми агентами

ГЛАВА 23 НК РФ дополнена новой статьей 231.1 «Особенности возврата налога, удержанного налоговым агентом с отдельных видов доходов».

Согласно п. 1 ст. 231.1 признаются излишне уплаченными и подлежат возврату

суммы налога, удержанного налоговым агентом со следующих видов доходов:

1) с сумм пенсий физическим лицам, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным организациями и иными работодателями с имеющими соответствующую лицензию российскими негосударственными пенсионными фондами, пенсионные взносы по которым до 1 января 2005 года были внесены работодателем в указанные фонды с удержанием и уплатой налога на доходы физических лиц;

2) с доходов налогоплательщиков в связи с уплатой за налогоплательщиков страховых взносов по договорам добровольного долгосрочного страхования жизни, заключенным работодателями до 1 января 2008 года, страховые взносы по которым до указанной даты были уплачены за счет средств работодателей не в полном объеме.

Указанные суммы налога подлежат возврату в порядке, аналогичном порядку, установленному статьей 78 НК РФ, с начисленными на них процентами. Проценты на суммы излишне уплаченного налога начисляются со дня, следующего за днем удержания, по день фактического возврата. Процентная ставка принимается равной действовавшей в эти дни ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Внимание!

Согласно п. 3 ст. 3 закона № 166-ФЗ налогоплательщик вправе обратиться за возвратом сумм налога на доходы физических лиц, признанных излишне уплаченными в соответствии со статьей 231.1, в течение трех лет со дня вступления в силу указанного закона.

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

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



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР
НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

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

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ: ПОНЯТИЕ, НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

ИНСТИТУТ внутренних аудиторов (ИВА), исходя из Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, дает общее определение внутреннего аудита как деятельности по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации.

Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности:

- процессов управления рисками;
- контроля;
- корпоративного управления.

На заметку

Некоммерческое партнерство «Институт внутренних аудиторов» (НП «ИВА») было образовано в 2000 году и является профессиональной ассоциацией, объединяющей внутренних аудиторов, специалистов в области внутреннего контроля, сотрудников контрольно-ревизионных подразделений российских компаний и организаций. ИВА имеет восемь региональных центров, сформированных на базе организаций-партнеров: в Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Нижнем Новгороде, Новосибирске, Перми, Санкт-Петербурге, Тюмени. Официальный сайт ИВА www.iaa-ru.ru.

В российских нормативно-правовых актах понятие «внутреннего аудита» раскрыто в Правилах (стан-

дарте) аудиторской деятельности № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» (далее – ФПСАД № 29).

Внутренний аудит - контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением - службой внутреннего аудита. Функции службы внутреннего аудита включают мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля (п. 3 ФПСАД № 29).

В п. 5 ФПСАД № 29 описаны функции, выполняемые службой внутреннего аудита для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности, эффективность которых оценивается внешним аудитором. Объем и цели внутреннего аудита в каждом случае различны и зависят от размера и структуры аудируемого лица и требований его руководства. Обычно функции службы внутреннего аудита включают один или несколько следующих элементов:

- а) мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля:
 - обязанности руководства - постановка необходимых систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
 - обязанности службы внутреннего аудита - проверка этих систем, мониторинг эффективности их функционирования, предоставление рекомендаций по их усовершенствованию;
- б) исследование финансовой и управленческой информации:
 - обзорная проверка средств и способов, используемых для сбора, измерения, классификации этой

информации, и составления отчетности на ее основе;

- специфические запросы в отношении отдельных ее составляющих частей, включая детальное тестирование операций, остатков по счетам бухгалтерского учета, других процедур;
- в) контроль экономности, эффективности и результативности, включая нефинансовые средства контроля;
- г) контроль за соблюдением:
 - законодательства Российской Федерации;
 - нормативных актов и прочих внешних требований;
 - политики, директив и прочих внутренних требований руководства.

Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита в России не являются официальным документом, обязательным для применения. Однако, положения этих стандартов используются организациями для разработки локальных стандартов службы внутреннего аудита.

При этом в Российской Федерации приняты законодательные и иные нормативно-правовые акты, которыми регулируются:

- 1) отдельные вопросы внутреннего контроля в организациях. К таким документам относятся:
 - Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
 - Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

2) собственно аудиторская деятельность:

- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральные стандарты аудиторской деятельности (размещены на сайте Минфина РФ www.minfin.ru);
- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6);
- Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол № 4, с изм. от 27.06.2013 № 9);
- Кодекс этики профессиональных бухгалтеров - членов НП «ИПБ России» (утв. решением Президентского совета НП «ИПБ России», протокол № 12/12 от 12.12.2012);
- Кодекс этики внутренних аудиторов (на сайте ИВА);
- 3) стандарты Международной организации по стандартизации (ИСО):
 - Межгосударственный стандарт ГОСТ ISO 9000-2011 «Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь» (введен в действие в качестве национального стандарта приказом Росстандарта от 22.12.2011 № 1574-ст);
 - Международный стандарт ИСО 9004:2009 «Менеджмент для достижения устойчивого успеха организации. Подход на основе менеджмента качества» (введен в действие в качестве национального стандарта Приказом Росстандарта от 23.11.2010 № 501-ст);
 - Международный стандарт ИСО 31000:2009 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (введен в действие в качестве национального стандарта Приказом Росстандарта от 21.12.2010 № 883-ст).

ФУНКЦИИ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

К функциям внутреннего аудитора (службы внутреннего аудита) относятся:

1) контроль за соблюдением политик и процедур, выполнением распоряжений руководства;

2) оценка действенности (мониторинг) системы внутреннего контроля в организации:

а) регулярная оценка применяемых средств контроля в части:

- достоверности финансовой информации;
- соблюдения законодательства, в том числе налогового;
- сохранности активов;
- эффективности и результативности деятельности отдельных функций и подразделений;

б) корректирующие мероприятия средств контроля в связи с изменением условий деятельности, законодательства;

2) оценка рисков хозяйственной деятельности (выявление рисков; по возможности – устранение рисков; устранение возможных последствий рисков; принятие руководством решений об управлении рисками);

3) рекомендации по устранению недостатков, изменению (совер-

шенствованию) политик и процедур;

4) консультации:

- на стадии проектов;
- участие в постоянных и временных руководящих комитетах;
- выполнение формальных заданий, описанных в письменных соглашениях;
- ответ на запрос руководства.

Цели внутреннего аудита (или подразделения внутреннего контроля):

- повышение эффективности деятельности организации;
- минимизация возможных рисков деятельности организации.

Задача внутреннего аудита – постоянный мониторинг элементов системы внутреннего контроля организации. Внутренний аудит должен способствовать внедрению более эффективных практик по сравнению с действующими.

Преимущества службы внутреннего аудита (СВА) перед внешними консультантами и аудиторами:

1. Организация несет меньшие затраты на создание и содержание СВА по сравнению с внешними консультантами, услуги которых в среднем на 30-50% дороже;

2. Оперативность СВА выше, так как руководители организации могут востребовать ее услуги практически в любой момент, чего нельзя сказать о внешних аудиторах и консультантах;
3. Сотрудники СВА имеют более глубокие знания в области организационной, экономической и финансовой ситуации в организации;
4. В работе СВА широко используется потенциал высококвалифицированных специалистов других структурных подразделений организации;
5. СВА заинтересована в выявлении и реализации возможностей для повышения эффективности деятельности своей организации, поскольку является ее структурным подразделением и должна постоянно доказывать высокую результативность своей деятельности;
6. Внешний аудит подтверждает достоверность уже составленной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Внутренний аудит осуществляет три этапа контроля: предварительный, текущий и последующий.

СОЗДАНИЕ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

ТЕОРИЯ внутреннего аудита выделяет следующие этапы создания службы внутреннего аудита (СВА) организации:

1) определение системы целей создания СВА, выявление пользователей и заинтересованных сторон;

2) определение статуса СВА и ее основных функций, необходимых для достижения поставленных целей;

3) набор команды управления проектом формирования СВА;

4) формирование на основании сгруппированных основных функций внутренней структуры СВА;

5) разработка должностных инструкций и положений о СВА и ее структурных подразделениях, в которых отражаются их цели, задачи и функции;

6) создание схемы взаимодействия СВА с другими звеньями системы управления организацией;

7) разработка стандартов работы СВА;

8) подбор и обучение персонала.

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ, ИМЕЮЩИХ ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

ОБЩИЙ ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ - российские организации, имеющие обособленные подразделения, исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производят по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям (п. 1 ст. 288 НК РФ).

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится российскими организациями по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения (п. 2 ст. 288 НК РФ).

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОЛИ ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

ДОЛЯ обособленного подразделения в налоговой базе по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период определяется по формуле:

$$D = (Y_T + Y_{OC}) / 2, \text{ где}$$

D – доля обособленного подразделения в налоговой базе;

Y_T – удельный вес трудового фактора (по выбору налогоплательщика, закрепленному в налоговой учетной политике: среднесписочная численность или расходы на оплату труда);

Y_{OC} – удельный вес остаточной стоимости основных средств.

Удельный вес трудового фактора определяется по формуле:

$$Y_T = T_{on} / T, \text{ где}$$

T_{on} – среднесписочная численность (или расходы на оплату труда) за отчетный (налоговый) период по обособленному подразделению;

T – среднесписочная численность (расходы на оплату труда) за отчетный (налоговый) период по организации в целом (с учетом головной организации и всех обособленных подразделений).

С 01.01.2014 г. среднесписочная численность определяется по правилам, установленным Указаниями по заполнению форм федерального статистического наблюдения, утв. приказом Росстата от 28.10.2013 № 428.

Удельный вес остаточной стоимости основных средств определяется по формуле:

$$Y_{OC} = OC_{on} / OC, \text{ где}$$

OC_{on} – остаточная стоимость основных средств по данным налогового учета за отчетный (налоговый) период по обособленному подразделению;

OC – остаточная стоимость основных средств по данным налогового учета за отчетный (налоговый) период по организации в целом (с учетом головной организации и всех обособленных подразделений).

ПРАВИЛА ДЛЯ ЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ

1. Организации, перешедшие на начисление амортизации нелинейным методом в составе амортизационных

групп, вправе определять остаточную стоимость амортизируемого имущества по данным бухгалтерского учета (ст. 288 НК РФ);

2. В случае создания обособленного подразделения организации, например, в апреле при составлении декларации за первое полугодие средняя остаточная стоимость основных средств по данному обособленному подразделению определяется как частное от деления остаточной стоимости основных средств по состоянию на 1 мая, 1 июня и 1 июля на 7 (семь). При этом стоимость основных средств по обособленному подразделению на 1 января, 1 февраля, 1 марта и 1 апреля принимается равной нулю (письмо Минфина РФ от 06.07.2005 № 03-03-02/16);

3. При определении удельного веса остаточной стоимости основных средств обособленного подразделения учитываются основные средства, фактически используемые этим подразделением, не зависимо от того, на чьем балансе (головной организации или другого подразделения) они учитываются (письмо Минфина РФ от 03.08.2010 № 03-03-06/1513);

4. Остаточная стоимость имущества, по которому амортизация не начисляется, не участвует в определении доли прибыли, необходимой для уплаты авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ (письмо Минфина РФ от 11.02.2013 № 03-03-06/2/3364).

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В составе налоговой декларации по месту нахождения головной организации представляются приложения № 5 к Листу 02 по головной организации и каждому обособленному подразделению.

По месту нахождения каждого обособленного подразделения необходимо представить налоговую декларацию в следующем составе:

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

УПЛАТА НАЛОГА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ЧЕРЕЗ ОТВЕТСТВЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ

ЕСЛИ налогоплательщик имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта Российской Федерации, то распределение прибыли по каждому из этих подразделений может не производиться. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта РФ, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта РФ. Налогоплательщик самостоятельно выбирает ответственное обособленное подразделение, уведомив о принятом решении до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, налоговые органы, в которых налогоплательщик состоит на налоговом учете по месту нахождения своих обособленных подразделений (п. 2 ст. 288 НК РФ).

Рекомендуемые формы Уведомления № 1 (по месту нахождения ответственных подразделений и головной организации) и Уведомления № 2 (по месту нахождения подразделений, за которые уплату будут производить ответственные подразделения), а также схема направления уведомлений приведены в письме ФНС России от 30.12.2008 № ШС-6-3/986@.

Уведомления также представляются в налоговый орган в случае, когда (п. 2 ст. 288 НК РФ):

- налогоплательщик изменил порядок уплаты налога;
- изменилось количество структурных подразделений на территории субъекта Российской Федерации;
- (или) произошли другие изменения, влияющие на порядок уплаты налога.

ПРИМЕР

Организация имеет обособленное подразделение – филиал, расположенный в другом субъекте РФ.

Для определения доли филиала в налоговой базе по налогу на прибыль

организация применяет показатель среднесписочной численности.

В таблице 1 представлен расчет удельных весов среднесписочной численности и остаточной стоимости основных средств головной организации и филиала по отношению к соответствующим показателям, исчисленным в целом по организации.

Остаточная стоимость основных средств за полугодие рассчитана путем деления на 7 суммы остаточных стоимостей основных средств по данным налогового учета на первое число каждого месяца отчетного периода и на 01.07.2014 г.

Доля в налоговой базе по налогу на прибыль за полугодие 2014 г. составила:

- по головной организации – 81,83% $[(78,95\% + 84,72\%)/2]$;
- по филиалу – 18,17% $[(21,05\% + 15,28\%)/2]$

В таблице 2 представлен алгоритм заполнения показателей Приложения № 5 к Листу 02 для головной организации и филиала и показателей Листа 02, которые рассчитываются по данным Приложений № 5 к Листу 02.

Таблица 1

Расчет доли головной организации и филиала в налоговой базе по налогу на прибыль (для заполнения Приложения № 5 за полугодие 2014 г.)			
Показатель	Головная организация	Филиал	Итого
Среднесписочная численность	150	40	190
Удельный вес среднесписочной численности	78,95%	21,05%	100,00%
Остаточная стоимость основных средств по данным налогового учета:			
на 01.01.2014	110 000 000	20 000 000	130 000 000
на 01.02.2014	103 000 000	19 500 000	122 500 000
на 01.03.2014	101 000 000	19 000 000	120 000 000
на 01.04.2014	99 000 000	18 500 000	117 500 000
на 01.05.2014	97 000 000	18 000 000	115 000 000
на 01.06.2014	105 000 000	17 500 000	122 500 000
на 01.07.2014	103 000 000	17 000 000	120 000 000
среднегодовая остаточная стоимость	102 571 429	18 500 000	121 071 429
удельный вес	84,72%	15,28%	100,00%
Доля в налоговой базе	81,83%	18,17%	100,00%

Таблица 2

Алгоритм заполнения Приложения № 5 к Листу 02 налоговой декларации за полугодие 2014 г.			
Показатель	Головная организация	Филиал	Итого
Строка 120 Листа 02 «Налоговая база для исчисления налога»	x	x	60 000 000
Строка 030 Приложения № 5 «Налоговая база в целом по организации»	60 000 000	60 000 000	x
Строка 040 Приложения № 5 «Доля налоговой базы»	81,83%	18,17%	x
Строка 050 Приложения № 5 «Налоговая база исходя из доли»	49 100 140	10 899 860	x
Строка 060 Приложения № 5 «Ставка налога в бюджет субъекта РФ»	18,0%	18,0%	x
Строка 070 Приложения № 5 «Сумма налога»	8 838 025	1 961 975	x
Строка 200 Листа 02 «Сумма исчисленного налога на прибыль в бюджет субъекта РФ»	x	x	10 800 000
Строка 080 Приложения № 5 «Начислено налога в бюджет субъекта РФ» (сумма строк 070 и 120 Приложения № 5 декларации за 1 квартал)	6 800 000	1 100 000	x
Строка 230 Листа 02 «Сумма начисленных авансовых платежей, за отчетный (налоговый) период в бюджет субъекта РФ»	x	x	7 900 000
Строка 100 Приложения № 5 «Сумма налога к доплате»	2 038 025	861 975	x
Строка 271 Листа 02 «Сумма налога на прибыль к доплате в бюджет субъекта РФ»	x	x	2 900 000

В этом номере на вопросы читателей отвечают аттестованные налоговые консультанты, члены Палаты налоговых консультантов России. Ответы представлены в рамках проводимого конкурса «Лучший налоговый консультант Красноярского края регионального отделения МОО «Палата налоговых консультантов».



ОБ УТРАТЕ ПРАВА НА ПРИМЕНЕНИЕ ЕСХН

ВОПРОС

Предприятие временно приостановило деятельность (ЕСХН) по объективным обстоятельствам: по решению арбитражного суда кредиторам были переданы средства производства - коровы. Своевременно представляем нулевые декларации по ЕСХН. Налоговый инспектор, ссылаясь на письмо ФНС № ШС-37-3/16198@, требует написать отказ от применения ЕСХН и пересчитать налоговые обязательства по НДС, налогу на прибыль и налогу на имущество. Мы считаем, что письмо ФНС носит разъяснительный и рекомендательный характер и не может иметь законодательную силу. Можем ли воспользоваться для защиты своих прав п.п.6 и 7 ст. 3 НК РФ?

ОТВЕТ КОНСУЛЬТАНТА ПЕНТЕГОВОЙ СВЕТЛАНЫ ВИТАЛЬЕВНЫ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 346.2 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога (далее ЕСХН) признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном главой 26.1 НК РФ.

То есть:

1. Переход на уплату ЕСХН является добровольным, т.к. для перехода на ЕСХН требуется волеизъявление налогоплательщика и обязанности переходить на режим нет;
2. Единственным условием, препятствующим волеизъявлению налогоплательщика, является наличие у налогоплательщика статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя.

Пункты 2 и 2.1 ст. 346.2 НК РФ устанавливают условия, необходимые для приобретения статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя, из которых следует, что для приобретения такого статуса необходимо:

- иметь организационно-правовую форму организации или индивидуального предпринимателя;
- осуществлять первичную и последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции;
- реализовывать эту произведенную или переработанную сельхозпродукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов.

Имея статус сельскохозяйственного товаропроизводителя, для перехода на режим ЕСХН необходимо соблюдение условий, прописанных в пункте 5 ст. 346.2 НК РФ, основным из которых является соблюдение требования о 70-процентной доле доходов от реализации сельскохозяйственной продук-

ции в году, предшествующем году подачи заявления о переходе на ЕСХН.

Согласно п. 4 ст. 346.3 НК РФ если какое-либо из обозначенных в пунктах 5 и 2 ст. 346.2 НК РФ условий нарушается, то налогоплательщик теряет право на применение системы в виде уплаты ЕСХН и обязан перейти с начала того налогового периода, в котором произошло нарушение условий, то есть в начала года, на общий режим налогообложения.

ФНС России в письме от 24.11.2010 № ШС-37-3/16198@ разъясняет вопрос об утрате статуса сельскохозяйственных товаропроизводителей при отсутствии у налогоплательщиков доходов от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции. Так, по мнению налоговых органов, согласно нормам п. 4 ст. 346.3 и п. 2 ст. 346.2 НК РФ основным условием, позволяющим применять систему налогообложения в виде ЕСХН, является осуществление налогоплательщиком процесса производства, а также получение доходов от ее реализации. То есть, если налогоплательщиком, перешедшим на уплату ЕСХН, по итогам налогового периода нарушено ограничение относительно 70-процентной доли дохода, в том числе в связи с отсутствием у него доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, то он утрачивает право на применение ЕСХН, и в течение одного месяца после истечения налогового периода, в котором им допущено нарушение, должен произвести перерасчет налоговых обязательств по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, налогу на имущество физических лиц за весь налоговый период в порядке, предусмотренном законодательством РФ о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Кроме того, такой налогоплательщик уплачивает пени за несвоевременную уплату указанных налогов и авансовых платежей по ним. Более того, причины отсутствия дохода у налогоплательщика роли не играют (см. письмо ФНС России от 27.07.2011 № ЕД-4-3/12168@).

Что касается статуса писем ФНС, то для налогоплательщика данные письма имеют разъяснительный характер и отражают мнение налогового органа по тому или иному вопросу, так как налогоплательщики обязаны подчиняться только законодательным актам. Для нижестоящих налоговых органов данные письма имеют статус должностного приказа вышестоящего органа. Но необходимо отметить, что обозначенные письма ФНС не фигурируют в официальном перечне разъяснений ФНС, обязательных для применения налоговыми органами, размещенных на официальном сайте ФНС России www.nalog.ru.

Тем не менее, читая положения статей 346.2 и 346.3 НК РФ буквально, найти прямого указания на то, что отсутствие процесса производства и реализации сельскохозяйственной продукции является препятствием для применения спецрежима ЕСХН, не удается. В связи с этим обстоятельством в судебной практике по данному вопросу имеется противоположная позиция. Так, ФАС

Дальневосточного округа в Постановлении от 21.04.2010 № Ф03-2288/2010 пришел к выводу, что факт отсутствия дохода от реализации сельскохозяйственной продукции не свидетельствует об утрате налогоплательщиком статуса сельскохозяйственного производителя, в связи с чем у налогового органа не было основания для признания его утратившим права на ЕСХН.

Аналогичные выводы содержатся в Постановлении ФАС Центрального округа от 01.03.2012 по делу № А23-2534/2011, Поволжского округа от 05.04.2010 № А72-16139/2009, Северо-Кавказского округа от 21.08.2009 № А32-11359/2008-46/168. Более того, в Постановлении ФАС Дальневосточного округа от 27.11.2012 № Ф03-5142/2012 суд установил, что кооператив не осуществлял производственную деятельность в связи с признанием его банкротом, поэтому основания для выводов об изменении налогоплательщиком вида осуществляемой деятельности и о несоблюдении им установленного ограничения размера полученного от реализации продукции дохода в рассматриваемом случае отсутствуют.

Исходя из вышеизложенного, если налогоплательщик намерен оспаривать требования инспекции в суде, то перспектива разрешения спора в его пользу достаточно велика. Что касается использования в защите пунктов 6 и 7 ст. 3 НК РФ, на мой взгляд, в данной ситуации большую роль играют не неустранимые сомнения, противоречия и неясности в Налоговом кодексе, а разность прочтения положений статей главы 26.1 НК РФ.

При этом следует учесть, что представление деклараций по общей системе налогообложения не приведет к дополнительным налоговым обязательствам по налогу на прибыль и НДС, так как фактическая деятельность, судя по вопросу, с даты передачи имущества отсутствовала, в связи с чем представляется возможным во избежание судебных издержек в соответствии с требованиями налоговых органов представить нулевые налоговые декларации.

Еще один аргумент в пользу налогоплательщика (извлечение из ответа налогового консультанта Коледовой Светланы Геннадьевны)

СОГЛАСНО п. 2 ст. 346.2 НК РФ доля доходов от реализации произведенной налогоплательщиком сельхозпродукции должна составлять не менее 70 процентов от общего объема

выручки, что предполагает наличие у организации доходов от реализации. Поэтому данное условие нарушится только в том случае, если налогоплательщик получит выручку от продажи товаров, работ или услуг.

Если налогоплательщик не получал доходы ни от сельскохозяйственной деятельности, ни от иной приносящей доход деятельности, то рассчитать указанную долю дохода невозможно и нарушений, предусмотренных п. 2 ст. 346.2 НК РФ, не происходит, а значит, налогоплательщик не утрачивает право на применение ЕСХН. Данный вывод подтверждает арбитражная практика в Постановлениях ФАС Дальневосточного округа от 21.04.2010 № Ф03-2288/2010, ФАС Поволжского округа от 05.04.2010 № А72-16139/2009, ФАС Восточно-Сибирского округа от 01.10.2008 № А33-166/08-Ф02-4895/08.

В период приостановления деятельности предприятием предоставлялись декларации по ЕСХН, в которых доходная часть составляла 0 руб., что свидетельствовало об отсутствии дохода.

Кроме того, деятельность была приостановлена по объективным обстоятельствам (передача средств производства - коров кредиторам по решению арбитражного суда), что явилось причиной неполучения налогоплательщиком дохода от реализации сельскохозяйственной продукции.

Таким образом, если учитывать судебную практику, предприятие, не получившее доходов от реализации сельхозпродукции в результате объективных причин, а также от иной деятельности, может продолжить применять данный спецрежим, однако данную позицию, скорее всего, придется отстаивать в судебном порядке.

Также с целью защиты своих прав предприятие может воспользоваться нормами пунктов 6 и 7 ст. 3 НК РФ. В соответствии с п. 6 ст. 3 НК РФ акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах, как предусмотрено пунктом 7 указанной статьи, толкуются в пользу налогоплательщика.

В связи с вышеизложенным можно сделать следующий вывод:

основанием для возврата к общему режиму налогообложения является нарушение 70-процентного ограничения, а отсутствие дохода от реализации сельскохозяйственной продукции не может служить таким основанием, так как Налоговый кодекс не содержит соответствующей нормы, а согласно п. 7 ст. 3 НК РФ сомнения должны трактоваться в пользу налогоплательщика.



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

ВОЗМОЖНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ УСН ПРИ НАЛИЧИИ НЕДЕЙСТВУЮЩЕГО ФИЛИАЛА: ДВА МНЕНИЯ ПО ОДНОМУ ВОПРОСУ



ВОПРОС

Организация в 2013 году применяла ЕНВД и ОСН. С 2014 года решила деятельность с ОСН перевести на УСНО. В декабре подали заявление на переход на УСНО. Но сейчас вспомнили, что в учредительных документах указан филиал. По факту филиал уже более 4-х лет не осуществляет деятельность, в январе 2014 г. мы закрыли его и сейчас вносим изменения в учредительные документы. Можем ли мы в 2014 г. применять УСНО или только после внесения изменения в учредительные документы о закрытии филиала (то есть с 2015 г.)? Если не можем применять УСНО, то как уведомить налоговую об этом?

ОТВЕЧАЕТ НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ ПЕНТЕГОВА СВЕТЛАНА ВИТАЛЬЕВНА

ПОДПУНКТ 1 пункта 3 ст. 346.12 НК РФ содержит прямой запрет на применение упрощенной системы налогообложения налогоплательщиками-организациями, имеющими филиалы и представительства.

Налоговое законодательство не содержит определений понятий «филиал» и «представительство» для целей налогообложения. В подобной ситуации на основании ст. 11 НК РФ институты, понятия и термины гражданского и других отраслей законодательства РФ, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они употребляются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ.

Так, согласно пункту 2 статьи 55 Гражданского кодекса РФ филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства. Помимо этого, указанная статья содержит требование о наличии информации о филиалах в учредительных документах организации.

На основании вышеизложенного, в описанной в вопросе ситуации наличие филиала, отраженного в учредительных документах, не позволяет применять упрощенную систему налогообложения. Факт ведения/не ведения фактической деятельности этим филиалом значения не имеет.

С 2013 года переход на упрощенную систему налогообложения носит уведомительный характер, то есть на момент перехода на специальный налоговый режим налоговые органы не проверяют налогоплательщика, изъявившего применять спецрежим, на соответствие всем условиям, прописанным в главе 26.2 НК РФ. Данная обязанность возлагается на налогоплательщика.

Следовательно, согласно п. 4 ст. 346.13 НК РФ в первом квартале 2014 года у рассматриваемой организации утеряно право применять упрощенную систему налогообложения в связи с несоответствием п. 3 ст. 346.12 НК РФ. Соответственно, в 2014 году организации необходимо применять общую систему налогообложения, о переходе на которую она обязана сообщить в налоговую инспекцию в течение 15 календарных дней по окон-

чании отчетного (налогового) периода на основании пункта 5 статьи 346.13 НК РФ, то есть до 15.04.2014 г. За первый квартал организации следует представить отчетность по общей системе налогообложения.

Перейти на упрощенную систему налогообложения организация сможет только с 2015 года, подав соответствующее заявление в налоговый орган не позднее 31.12.2014 (п. 1 ст. 346.13 НК РФ) при условии соблюдения всех иных ограничений, прописанных в главе 26.2 Налогового кодекса РФ.

Другое мнение: из ответа налогового консультанта Коледовой Светланы Геннадьевны

ПРИМЕНЯТЬ УСН может любая российская организация, которая соблюдает условия, установленные п. п. 2, 3 ст. 346.12 НК РФ, в том числе об отсутствии у организации филиалов и представительств. При этом, если у организации есть обособленные подразделения, которые не названы в ее уставе филиалами или представительствами, то она может применять УСН.

По общему правилу организации и предприниматели переходят на УСН с начала календарного года (п. 1 ст. 346.13, п. 1 ст. 346.19 НК РФ).

Уведомить об этом налоговый орган необходимо по месту нахождения организации не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого планируется переход на упрощенную систему налогообложения.

В рассматриваемом случае у организации в соответствии с учредительными документами имеется филиал, который не осуществляет деятельность.

При решении вопроса о наличии у организации филиала необходимо учитывать как общие признаки, установленные в пункте 2 статьи 11 НК РФ для признания обособленного подразделения созданным, так и специальные нормы, предусмотренные в статье 55 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) для признания обособленного подразделения филиалом.

Признаки, по которым можно судить, является ли обособленное подразделение филиалом или представительством, приведены в п. 3 ст. 55 ГК РФ. К таким признакам относятся:

- представительство и филиал наделяются имуществом, создавшим их юридическим лицом, и действуют на основании утвержденных положений;
- в представительстве (филиале) назначается руководитель, который действует по доверенности;
- представительства и филиалы должны быть указаны в учредительных документах создавшего их юридического лица.

В частности, ФАС Северо-Западного округа в Постановлении от 17.11.2008 № А42-2557/2008 отметил, что организация не вправе применять УСН, если у нее есть обособленное подразделение, которое обладает всеми указанными характеристиками.

ФАС Московского округа в Постановлении от 03.07.2007, 04.07.2007

№ КА-А41/5937-07-П указал, что единовременное соблюдение всех перечисленных выше условий является обязательным. Отсутствие хотя бы одного из этих признаков означает, что структурное подразделение юридического лица не может быть признано филиалом.

Иные суды при рассмотрении вопроса о наличии у организации филиалов и представительств так же оценивают перечисленные признаки (Постановления ФАС Северо-Западного округа от 11.04.2011 № А05-9537/2010, ФАС Северо-Кавказского округа от 11.08.2010 № А32-4638/2010, ФАС Дальневосточного округа от 19.02.2009 № Ф03-206/2009).

Необходимо помнить, что теряют право на применение УСН те организации, у которых есть именно действующие филиалы или представительства (пп. 1 п. 3 ст. 346.12 НК РФ). Если же налогоплательщик отразил их создание в учредительных документах, но фактически они не действуют, это не означает, что он не имеет права перейти на УСНО.

Например, в учредительных документах организации зарегистрирован филиал, но при этом:

- положения о филиале нет;
- руководитель филиала не назначен;
- никакое имущество, в том числе помещение по адресу, указанному в учредительных документах организации, филиалу не передано;
- для функционирования филиала не оборудовано ни одного рабочего места.

При таких обстоятельствах арбитражные суды приходят к выводу, что налогоплательщик вправе применять УСН (Постановления ФАС Дальневосточного округа от 22.08.2012 № Ф03-3203/2012, ФАС Северо-Западного округа от 14.07.2009 № А56-40765/2008).

Следовательно, в данном случае организация имеет право применять УСН с 2014 года, хотя конечно данная позиция может вызвать претензии со стороны налоговых органов и возможно ее придется отстаивать в суде.

Извлечение из ответа Коваль Ирины Владимировны (в поддержку второго аргумента)

СОПОСТАВЛЯЯ понятие «филиал», раскрытое в гражданском законодательстве, и понятие «обособленное подразделение», приведенное в Налоговом кодексе РФ, очевидным становится тот факт, что понятие «обособленное подразделение организации» является более широким и включает любые виды подразделений организаций, в том числе филиалы.

Следовательно, при решении вопроса о наличии у организации филиала необходимо учитывать как общие признаки, установленные в пункте 2 статьи 11 Налогового кодекса РФ для признания обособленного подразделения созданным, так и специальные нормы, предусмотренные в статье 55 Гражданского кодекса РФ для признания обособленного подразделения филиалом. А значит, одно лишь упоминание о филиале в учредительных документах организации не может являться безусловным основанием для признания наличия у организации обособленного подразделения, наделенного всеми функциями филиала и образованного в соответствии с требованиями гражданского законодательства, и свидетельствовать об отсутствии права применять упрощенную систему налогообложения.

Если деятельность по месту нахождения филиала налогоплательщиком не ведется, и в целом нет способности к ее ведению, то, скорее всего, стационарные места не созданы либо ликвидированы, расторгнуты трудовые договоры с работниками и договоры аренды помещений или оборудования. В этом случае обособленное подразделение как таковое отсутствует, и организация не может считаться имеющей филиал, несмотря на запись о нем в учредительных документах. Следовательно, применение упрощенной системы налогообложения будет являться правомерным.

ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

ЗАПОЛНЯЕМ ДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО АДРЕСАМ:

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

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

Трудовое Законодательство

ПРИМЕНЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, РЕГУЛИРУЮЩЕГО ТРУД ЖЕНЩИН, ЛИЦ С СЕМЕЙНЫМИ ОБЯЗАННОСТЯМИ И НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ

28 января 2014 г. за № 1 было принято Постановление Пленума Верховного Суда РФ «О применении законодательства, регулирующего труд женщин, лиц с семейными обязанностями и несовершеннолетних». На основе текста данного Постановления подготовлена настоящая статья. Начало см. в «НВ» № 8, 9, 11, 2014 г.



РАСТОРЖЕНИЕ ТРУДОВОГО ДОГОВОРА

ЖЕНЩИНАМ, лицам с семейными обязанностями и несовершеннолетним статьями 261, 269 ТК РФ установлены гарантии при расторжении трудового договора.

При разрешении споров, связанных с расторжением трудового договора с несовершеннолетним по инициативе работодателя (за исключением случаев ликвидации организации или прекращения деятельности индивидуальным предпринимателем), с учетом положений статьи 269 ТК РФ суды проверяют, имелось ли согласие соответствующей государственной инспекции труда и комиссии по делам несовершеннолетних по месту жительства несовершеннолетнего на расторжение трудового договора. Отсутствие такого согласия является основанием для признания увольнения незаконным.

Родитель (попечитель) ребенка, а также орган опеки и попечительства вправе требовать расторжения трудового договора с учащимся, не достигшим возраста пятнадцати лет, в случае, если работа оказывает негативное влияние на здоровье ребенка.

В соответствии с частью первой статьи 261 ТК РФ запрещается расторжение трудового договора по инициативе работодателя с беременными женщинами, за исключением случаев ликвидации организации либо прекращения деятельности индивидуальным предпринимателем.

Следует иметь в виду, что в случае прекращения деятельности филиала, представительства или иного обособленного структурного подразделения организации, расположенного в другой местности, расторжение трудового договора с беременной женщиной этого подразделения производится по правилам, предусмотренным для случаев ликвидации организации (часть четвертая статьи 81 ТК РФ), если иное не предусмотрено коллективным договором, соглашением, трудовым договором.

Если ко времени рассмотрения судом спора об увольнении беременной женщины по инициативе работодателя организация ликвидирована либо индивидуальный предприниматель прекратил свою деятельность в установленном законом порядке, суд признает увольнение незаконным, изменяет формулировку основания увольнения на увольнение в связи с ликвидацией организации либо прекращением деятельности в качестве индивидуального предпринимателя и дату увольнения на дату внесения записи о ликвидации юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц или на дату исключения индивидуального предпринимателя из единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, а в случае прекращения деятельности филиала, представительства или иного обособленного структурного подразделения организации - на дату государственной регистрации изменений учредительных документов ор-

ганизации (пункт 3 статьи 23, пункт 3 статьи 52, пункт 8 статьи 63 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Учитывая, что увольнение беременной женщины по инициативе работодателя запрещается, отсутствие у работодателя сведений о ее беременности не является основанием для отказа в удовлетворении иска о восстановлении на работе.

Беременная женщина, трудовой договор с которой расторгнут по инициативе работодателя, подлежит восстановлению на работе и в том случае, если к моменту рассмотрения в суде ее иска о восстановлении на работе беременность не сохранилась.

Необходимо учитывать, что гарантия, закрепленная частью первой статьи 261 ТК РФ, распространяется также и на лиц, в отношении которых предусмотрено специальное регулирование. К таким лицам относятся: женщины - руководители организации (глава 43 ТК РФ), спортсмены и тренеры (глава 54.1 ТК РФ), женщины, проходящие государственную гражданскую и муниципальную службу и др.

С учетом положений части второй статьи 261 ТК РФ срочный трудовой договор не может быть расторгнут до окончания беременности. Состояние беременности подтверждается медицинской справкой, предоставляемой женщиной по запросу работодателя, но не чаще чем один раз в три месяца.

Срочный трудовой договор с беременной женщиной может быть расторгнут в случае его заключения на время исполнения обязанностей отсутствующего работника и невозможности ее перевода до окончания беременности на другую имеющуюся у работодателя работу (как вакантную должность или работу, соответствующую квалификации женщины, так и вакантную нижестоящую должность или нижеоплачиваемую работу), которую она может выполнять с учетом состояния здоровья (часть третья статьи 261 ТК РФ).

Срочный трудовой договор продлевается до окончания беременности женщины независимо от причины окончания беременности (рождение ребенка, самопроизвольный выкидыш, аборт по медицинским показаниям и др.).

В случае рождения ребенка увольнение женщины в связи с окончанием срочного трудового договора производится в день окончания отпуска по беременности и родам. В иных случаях женщина может быть уволена в течение недели со дня, когда работодатель узнал или должен был узнать о факте окончания беременности.

Согласно части четвертой статьи 261 ТК РФ не допускается расторжение трудового договора по инициативе работодателя:

- с женщиной, имеющей ребенка в возрасте до трех лет;
- с одинокой матерью, воспитывающей ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет или малолетнего ребенка - ребенка в возрасте до четырнадцати лет;
- с другим лицом, воспитывающим указанных детей без матери;

- с родителем (иным законным представителем ребенка), являющимся единственным кормильцем ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет либо единственным кормильцем ребенка в возрасте до трех лет в семье, воспитывающей трех и более малолетних детей, если другой родитель или иной законный представитель ребенка не состоит в трудовых отношениях (за исключением увольнения по основаниям, предусмотренным пунктами 1, 5 - 8, 10 или 11 части первой статьи 81 или пунктом 2 статьи 336 ТК РФ).

При разрешении споров о незаконности увольнения без учета гарантии, предусмотренной частью четвертой статьи 261 ТК РФ, суды исходят из того, что к одиноким матерям по смыслу данной нормы может быть отнесена женщина, являющаяся единственным лицом, фактически осуществляющим родительские обязанности по воспитанию и развитию своих детей (родных или усыновленных) в соответствии с семейным и иным законодательством, то есть воспитывающая их без отца, в частности, в случаях, когда отец ребенка умер, лишен родительских прав, ограничен в родительских правах, признан безвестно отсутствующим, недееспособ-

ным (ограниченно дееспособным), по состоянию здоровья не может лично воспитывать и содержать ребенка, отбывает наказание в учреждениях, исполняющих наказание в виде лишения свободы, уклоняется от воспитания детей или от защиты их прав и интересов, в иных ситуациях.

Указанная гарантия распространяется в том числе и на лиц, проходящих государственную гражданскую и муниципальную службу.

Следует учитывать, что при расторжении трудового договора с женщинами, лицами с семейными обязанностями и несовершеннолетними, работающими по совместительству (за исключением лиц, совмещающих работу с получением образования, а также лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях) по смыслу статьи 287 ТК РФ на них распространяются в полном объеме гарантии, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами.

Стонене Татьяна Михайловна,
Директор Консультативно-правового Центра.

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЯХ

ПРАВИЛА исправления ошибок в налоговых декларациях установлены пунктом 1 ст. 54 НК РФ:

1) при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения);

2) в случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения);

3) налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, когда допущены ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Порядок внесения изменений в налоговую декларацию установлен статьей 81 НК РФ:

- при обнаружении факта занижения налоговой базы и неполной уплаты суммы налога налогоплательщик **обязан** представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию;
 - при обнаружении недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик **вправе** представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию;
 - налоговый агент в любом случае (и при занижении, и при завышении суммы налога) обязан представить уточненный расчет налога, подлежащего уплате в бюджет.
- Уточненная налоговая декларация представляется налогоплательщиком (п. 5 ст. 81 НК РФ):
- в налоговый орган по месту учета;

- по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения.

Порядок применения ответственности к налогоплательщику, представившему уточненную декларацию с суммой налога к доплате, регулируется п.п. 2 - 4 ст. 81 НК РФ:

1) если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган до истечения срока подачи налоговой декларации, она считается поданной в день подачи уточненной налоговой декларации;

2) если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации, но до истечения срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности при условии, что уточненная налоговая декларация была представлена до момента, когда налогоплательщик узнал:

- об обнаружении налоговым органом ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога;
- (или) о назначении выездной налоговой проверки;
- 3) если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности в случаях представления уточненной налоговой декларации
 - а) до момента:
- когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом ошибок в представленной декларации либо о назначении выездной налоговой проверки;
- (и) уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени;
- б) после проведения выездной налоговой проверки за соответствующий налоговый период, по результатам которой не были обнаружены неотраженные или неполнота отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибки, приводящие к занижению подлежащей уплате суммы налога.

ООО «Консультативно-правовой Центр»

АРБИТРАЖ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В СУДАХ ОБЩЕЙ ЮРИСДИКЦИИ

- Оспаривание решений налоговых органов
- Приватизация общежитий, гаражей, земельных участков
- Трудовые споры
- Оформление наследственных прав

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>

РЕКОНСТРУКЦИЯ И КАПИТАЛЬНЫЙ РЕМОНТ



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

ПОЛОЖЕНИЕ по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, содержит понятие «восстановление основных средств» и не раскрывает понятия «реконструкция» и «капитальный ремонт».

Согласно 26 ПБУ 6/01 восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

При этом затраты на реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств (п. 27 ПБУ 6/01).

Основанием для увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств на сумму затрат на его реконструкцию может являться увеличение оставшегося срока полезного использования объекта при неизменности всех других показателей функционирования (мощности, качества применения и т.п.) (письмо Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

В период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев, начисление амортизации по такому объекту приостанавливается (п. 23 ПБУ 6/01).

Объект основных средств, по которому начисление амортизации приостанавливается, в бухгалтерском учете переводится на специальный субсчет:

Дебет 01, субсчет «Основные средства на реконструкции сроком более 12 месяцев» Кредит 01, субсчет «Основные средства в эксплуатации» - на сумму первоначальной (восстановительной стоимости).

Порядок учета затрат на восстановление основных средств регулируется Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (далее – указания № 91н).

Затраты по ремонту объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат (п. 67 указаний № 91н).

Учет затрат, связанных с реконструкцией объекта основных средств,

ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений (п. 70 указаний № 91н).

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» как показатель, детализирующий данные группы статей «Основные средства», отражаются:

1) регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств, на проведение его ремонта и на иные аналогичные мероприятия (например, проверку технического состояния). Такие затраты погашаются в течение срока указанного временного интервала (письмо Минфина РФ от 09.01.2013 № 07-02-18/01);

2) сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания внеоборотных активов (прим. «НВ» - в том числе для реконструкции объекта, если в результате реконструкции увеличивается первоначальная/восстановительная стоимость объекта), отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (письмо Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01);

3) в случае выдачи авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанных, например, со строительством объектов основных средств (прим. «НВ» - реконструкцией объектов, если в результате реконструкции увеличивается первоначальная/восстановительная стоимость объекта), суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» (письмо Минфина РФ от 24.01.2011 № 07-02-18/01).

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности должна раскрываться информация о затратах на реконструкцию объектов основных средств в порядке, установленном Минфином в Информации № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства» (письмо Минфина РФ от 09.01.2013 № 07-02-18/01).

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

ПОНЯТИЯ «реконструкция» и «достройка» содержатся в п. 2 ст. 257 НК РФ.

К работам по достройке относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения здания, сооружения, повышенными

нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

В случаях достройки, реконструкции изменяется первоначальная стоимость основных средств.

Основные средства, находящиеся по решению руководства организации на реконструкции продолжительностью свыше 12 месяцев, исключаются из состава амортизируемого имущества (п. 3 ст. 256 НК РФ).

В соответствии с п. 9 ст. 258 НК РФ налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, реконструкции основных средств. К 3 – 7 амортизационным группам относятся основные средства со сроком полезного использования свыше 3 до 20 лет включительно. Чтобы воспользоваться таким правом, налогоплательщик должен закрепить его в учетной политике для целей налогообложения.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат (п. 1 ст. 260 НК РФ).

Для обеспечения в течение двух и более налоговых периодов равномерного включения расходов на проведение ремонта основных средств налогоплательщики вправе создавать резервы под предстоящие ремонты основных средств в соответствии с порядком, установленным статьей 324 Налогового кодекса (п. 3 ст. 260 НК РФ).

ГРАДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ КОДЕКС

ПРИ квалификации расходов в качестве текущих затрат на капитальный ремонт или капитальных затрат на реконструкцию объектов основных средств для целей и бухгалтерского учета, и налогового учета следует руководствоваться в первую очередь Градостроительным кодексом от 29.12.2004 № 190-ФЗ. Понятие «реконструкции» приведено в п.п. 14 и 14.1 статьи 1, понятие «капитального ремонта» - в п.п. 14.2 и 14.3 статьи 1 Градостроительного кодекса.

Реконструкция объектов капитального строительства (за исключением линейных объектов) – это:

- а) изменение параметров объекта капитального строительства, его частей (высоты, количества этажей, площади, объема), в том числе:
 - надстройка;
 - перестройка;
 - расширение объекта капитального строительства;
- б) замена и (или) восстановление несущих строительных конструкций объекта капитального строительства, за исключением замены отдельных элементов таких конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановления указанных элементов.

Реконструкция линейных объектов – это изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое влечет за собой изменение клас-

са, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов (мощности, грузоподъемности и других) или при котором требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов.

Капитальный ремонт объектов капитального строительства (за исключением линейных объектов) – это:

- замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций;
- замена и (или) восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов;
- замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов.

Капитальный ремонт линейных объектов – это изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое не влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов и при котором не требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов.

Юридическое лицо (застройщик) обеспечивает на принадлежащем ему земельном участке или участке иного правообладателя реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства, а также выполнение инженерных изысканий, подготовку проектной документации для их реконструкции, капитального ремонта (п. 16 ст. 1 Градостроительного кодекса).

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

ПОРЯДОК документального оформления операций по восстановлению основных средств регулируется Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (далее – указания № 91н).

Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств, отражаются на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций отпусков (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов (п. 67 указаний № 91н).

В целях организации контроля за своевременным получением объектов основных средств из ремонта инвентарные карточки по этим объектам в картотеке рекомендуется переставлять в группу «Основные средства в ремонте». При поступлении объекта основных средств из ремонта производится соответствующее перемещение инвентарной карточки (п. 68 указаний № 91н).

Приемка законченных работ по реконструкции объекта основных средств оформляется соответствующим актом (п. 71 указаний № 91н).

Порядок документального оформления передачи объекта основных средств на капитальный ремонт, реконструкцию и возврата из ремонта, после реконструкции определяется организацией самостоятельно в учетной политике или ином локальном стандарте.

Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 утверждена унифицированная форма № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных основных средств».

О ПРИМЕНЕНИИ КОЭФФИЦИЕНТОВ К2

Организация осуществляет розничную торговлю продовольственными и алкогольными товарами, в отношении которых Решением Емельяновского районного Совета депутатов Красноярского края от 19.11.2008 г. № 56-315Р установлены разные коэффициенты К2 для расчета ЕНВД. Согласно техническому паспорту нежилого здания зал состоит из двух торговых зон (32,8 кв. м и 12,5 кв. м.), но имеет общую площадь прохода для покупателей. Возможно ли использовать разные К2 для расчета ЕНВД в торговой точке, реализующей и продовольственные, и алкогольные товары одновременно?

В соответствии с пп. 6 п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности могут переводиться налогоплательщики, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв. м по каждому объекту организации торговли.

Согласно ст. 346.27 Кодекса стационарной торговой сетью, имеющей торговые залы, признается торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях (их частях), имеющих оснащенные специальным оборудованием обособленные помещения, предназначенные для ведения розничной торговли и обслуживания покупателей. К данной категории торговых объектов относятся магазины и павильоны.

Под площадью торгового зала согласно указанной статье Кодекса понимается часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей. Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

В целях применения гл. 26.3 Кодекса к инвентаризационным и правоустанавливающим документам

относятся любые имеющиеся у организации или индивидуального предпринимателя документы на объект стационарной торговой сети, содержащие необходимую информацию о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещений такого объекта, а также информацию, подтверждающую право пользования данным объектом (договор купли-продажи нежилого помещения, технический паспорт на нежилое помещение, планы, схемы, экспликация, договор аренды (субаренды) нежилого помещения или его части (частей), разрешение на право обслуживания посетителей на открытой площадке и другие документы).

Таким образом, если находящиеся в здании помещения, имеющие торговые залы, согласно инвентаризационным и (или) правоустанавливающим документам, относятся к одному торговому объекту (магазину или павильону), то для целей гл. 26.3 Кодекса учитывается общая площадь торговых залов всех помещений.

Если согласно инвентаризационным и (или) правоустанавливающим документам помещения, предназначенные для торговли и находящиеся в одном здании, являются разными торговыми объектами, то для целей гл. 26.3 Кодекса площадь торгового зала учитывается отдельно по каждому торговому объекту.

Соответственно, если осуществляется реализация разных товаров в разных объектах розничной торговли, и это определено в инвентаризационных документах, то К2 используется в соответствии с действующим законодательством для соответствующего ассортимента реализуемых товаров.

ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РЕЛИГИОЗНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, ПРИМЕНЯЮЩЕЙ УСН

Прошу разъяснить порядок налогообложения Храма, который находится на упрощенной системе налогообложения, налогооблагаемая база – доходы. Храм существует на пожертвования прихожан, на эти средства приобретает религиозную литературу и предметы религиозного назначения.

С О Г Л А С Н О п. 2 ст. 346.11 Кодекса применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 Кодекса), налога на имущество организаций. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 Кодекса.

В соответствии со ст. 346.15 Кодекса налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, при определении налоговой базы учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемые в соответствии со ст. 249 Кодекса, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 Кодекса. При этом не учитываются доходы, указанные в ст. 251.

Согласно п. 2 ст. 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики - получатели указанных

целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведения ими уставной деятельности относятся, в частности, осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях:

- взносы учредителей (участников, членов);
- пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации;
- доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров.

Пунктом 1 ст. 582 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Пожертвования могут делаться гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и образовательным учреждениям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также субъектам гражданского права, указанным в ст. 124 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Таким образом, поступившие суммы в качестве пожертвования не подлежат включению в налоговую базу при применении упрощенной системы налогообложения при наличии документов, подтверждающих использование данных денежных средств на содержание некоммерческой организации и (или) ведение ею уставной деятельности.

В «НВ» № 12 (июнь, 2014 г.) на стр. 14 материалы в рубрику «Работа с налогоплательщиками» были представлены Межрайонной инспекцией № 18 ФНС России по Красноярскому краю, почтовый адрес: 663491, г. Кодинск, ул. Колесниченко, 20а. Начальник отдела регистрации, учета и работы с налогоплательщиками Черенкова Даната Игоревна, телефон (39143) 7-47-41.

Редакция газеты «Налоговые вести Красноярского края» приносит извинения за допущенную ошибку.

Межрайонная ИФНС России №17 по Красноярскому краю
Почтовый адрес: 663020, р.п. Емельяново, ул. 2-х Борцов, 21«В»
Телефон 8 (39133) 2-14-89

ПРОВОДИМ КОРПОРАТИВНЫЕ ТЕМАТИЧЕСКИЕ СЕМИНАРЫ И СЕМИНАРЫ-ПРАКТИКУМЫ

**ИНФОРМАЦИЯ ПО ТЕЛЕФОНАМ:
(391) 263-90-91, 263-90-79**

ГОУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»



Анонс
главная книга
№ 13 (341), 20 июня 2014 г.

илан
региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

КонсультантПлюс



**КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ
БУХГАЛТЕРА**

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

**ОТПРАВЛЯЕМ РАБОТНИКА
НА ОТДЫХ ЗА СЧЕТ ФИРМЫ**

(Какие налоги и взносы придется заплатить со стоимости путевок)
ЕСЛИ ваша компания оплачивает работникам лечебно-оздоровительный отдых, наша статья вам будет полезна. В ней мы расскажем, каким образом можно оформить такие расходы компании и к чему это приведет с точки зрения начисления обязательных платежей.

РАБОТА ЗА СЕБЯ И ЗА ТОГО ПАРНЯ

(Как оформить и оплатить работу сотрудника, замещающего другого на время отпуска)
КАК сделать так, чтобы не нарушался нормальный ритм работы в организации в отпускной период? Поручить исполнение обязанностей отсутствующего работника другому сотруднику, оформив временное совмещение. Какие документы при этом надо подготовить и как оплачивать дополнительную работу, вы узнаете из июльского номера ГК.

**Т.М.ЖИГАСТОВА, МИНТРУД
РОССИИ: «СПЕЦОДЕЖДА
И МОЛОКО - ПО РЕЗУЛЬТАТАМ
СПЕЦОЦЕНКИ»**

ПРЕДСТАВИТЕЛЬ Минтруда рассказал об изменениях в правилах обеспечения работников спецодеждой, молоком в связи с заменой аттестации на спецоценку, а также об изменениях в правилах расследования несчастных случаев на производстве.

**О.И.МИХАЛЬЧУК, ФСС РФ:
«ПРОВОДИМ СПЕЦОЦЕНКУ
ЗА СЧЕТ ФСС»**

О том, как получить разрешение на финансирование расходов на спецоценку за счет ФСС с учетом новых правил, мы выяснили у представителя Фонда.

**КАК НАЛОГОВИКИ КАМЕРАЛЯТ
РАЗД. 7 ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС**

ПО НК налоговики в рамках камеральной проверки по НДС могут запросить подтверждающие документы, если организация пользуется льготой. Но являются ли льготой все операции, отражаемые в разд. 7 декларации по НДС? Об этом вы узнаете из материала рубрики «Спрашивали - отвечаем».

ЧУЖОГО НЕ НАДО, СВОЕ - ЗАБЕРЕМ
*(Порядок зачета и возврата излишне
взысканных налоговых платежей)*

ЕСЛИ у вас имеется переплата по налоговым платежам из-за их излишнего взыскания, то ее можно вернуть. Мы расскажем, как грамотно это сделать.

**ТРУДОВЫЕ КНИЖКИ:
ОФОРМИТЕЛЬСКИЕ ТОНКОСТИ**

ПРИ заполнении трудовых книжек работников иногда возникают чисто технические вопросы. Вместе со специалистом Роструда мы подскажем вам, как правильно оформить эти книжки, чтобы впоследствии избежать конфликтных ситуаций с работниками.

**КАК УЧЕСТЬ ВОЕННУЮ СЛУЖБУ
В СТАЖЕ ДЛЯ БОЛЬНИЧНЫХ**

В «больничный» стаж с периодами работы засчитывается военная и приравненная к ней служба. В рубрике «Давайте разберемся» мы привели детальную инструкцию по определению стажа для больничных работнику - бывшему военнослужащему.

**КОГДА И КАК ОПЛАТИТЬ
ПО СРЕДНЕМУ
ЗАРАБОТКУ ВЫПОЛНЕНИЕ
НИЖЕОПЛАЧИВАЕМОЙ РАБОТЫ**

В некоторых случаях ТК РФ обязывает работодателя сохранить за сотрудником средний заработок по прежней работе, если новая выполняемая им работа в этой же фирме оплачивается в меньшем размере. Когда это возможно и как рассчитать зарплату за выполнение нижеоплачиваемой работы? Ответы вы найдете на страницах нашего журнала.

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

**О РАСПРЕДЕЛЕНИИ РАСХОДОВ НА ПРЯМЫЕ
И КОСВЕННЫЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

СОГЛАСНО п. 1 ст. 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В соответствии с п. 1 ст. 318 Кодекса расходы на производство и реализацию, осуществ-

ленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам могут быть отнесены, в частности, материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 Кодекса, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, и суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 Кодекса, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Налогоплательщик самостоятельно определяет перечень прямых расходов, связанных

с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), и закрепляет его в учетной политике для целей налогообложения.

При этом согласно п. 2 ст. 318 Кодекса сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных Кодексом. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 Кодекса.

Глава 25 Кодекса не содержит прямых положений, ограничивающих налогоплательщика в отнесении тех или иных расходов к прямым или косвенным.

Однако из норм ст. ст. 252, 318, 319 Кодекса следует, что выбор налогоплательщика в отношении расходов, формирующих в налоговом учете стоимость произведенной и реализованной продукции, должен быть обоснованным.

**Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ
от 19 мая 2014 г. № 03-03-РЗ/23603.**

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

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

СУД удовлетворил исковые требования Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по субъекту РФ о привлечении общества к административной ответственности, предусмотренной ч. 1 и 2 ст. 14.43 КоАП РФ. Как указал суд, в соответствии с п. 5 ст. 5 Закона РФ «О защите прав потребителей» продажа товара по истечении установленного на него срока годности, а также товара, на который должен быть установлен срок годности, но он не установлен, запрещается. Судом установлено, что при осуществлении хозяйственной деятельности обществом нарушены указанные выше требования, что выразилось в реализации обществом пищевых продуктов с истекшим сроком годности. При этом доказательств того, что указанные нарушения не могли быть своевременно устранены, а также чрезвычайных и непредотвратимых обстоятельств, исключающих возможность соблюдения действующих норм и правил, в материалы дела обществом не представлено. Таким образом, суд пришел к выводу о наличии в его действиях составов вменяемых ему административных правонарушений.

*Постановление ФАС Западно-Сибирского
округа от 29.01.2014
по делу № А75-4067/2013.*

КАК установил суд, оснований для отказа в государственной регистрации не было, поскольку местом нахождения общества была указана квартира, где зарегистрирован единственный участник общества, в отношении помещения не имелось. Таким образом, суд признал недействительным решение налогового

органа об отказе в государственной регистрации общества, указав, что государственная регистрация имеет заявительный характер, перечень оснований для отказа, предусмотренный ст. 23 ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», является закрытым и расширительному толкованию не подлежит. *Постановление ФАС Северо-Западного округа от 03.02.2014 по делу № А56-32723/2013.*

СУД удовлетворил исковые требования общества в части признания недействительным распоряжения главного управления Министерства внутренних дел РФ по субъекту РФ о проведении плановой проверки с целью установления соответствия (несоответствия) лицензиата обязательным требованиям и условиям, соблюдения (несоблюдения) лицензиатом в процессе осуществления охранной деятельности обязательных требований и условий. Как указал суд, в соответствии с ч. 1 ст. 19 ФЗ от 04.05.2011 N 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» к отношениям, связанным с осуществлением лицензионного контроля, применяются положения Федерального закона от 26.12.2008 N 294-ФЗ, в силу ч. 1 ст. 13 которого срок проведения проверок не может превышать двадцать рабочих дней. Согласно ст. 112 ТК РФ и Постановлению Правительства РФ от 15.10.2012 N 1048 9 мая и 10 мая являются нерабочими праздничными днями в РФ. Таким образом, указание в оспариваемом распоряжении в сроках проведения проверки в числе рабочих дней нерабочих дней - 9 и 10 мая является нарушением прав общества, которое было вынуждено обеспечивать присутствие

своих работников на работе в нерабочие дни и предоставлять им соответствующие гарантии. *Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 24.01.2014 по делу № А33-8732/2013.*

ПО мнению общества, у него отсутствовала обязанность по представлению налоговому органу документов, не относящихся к деятельности проверяемого налогоплательщика. Общество неправомерно привлечено к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 129.1 НК РФ.

Как указал суд, признавая позицию общества неправомерной, общество 2 является прямым контрагентом проверяемого налогоплательщика. В силу п. 1 ст. 93.1 НК РФ должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), эти документы (информацию). У общества имелись финансово-хозяйственные отношения с обществом 2. Сообщений в налоговый орган от общества о том, что оно не располагает истребуемыми документами (информацией), не поступало. Факт непредставления обществом истребуемых документов, в частности выписки из книги покупок и карточки счета 60 «Расчет с поставщиками и подрядчиками» по контрагенту, установлен и подтвержден материалами дела. Следовательно, общество было правомерно привлечено к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 129.1 НК РФ.

Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 17.02.2014 по делу № А43-988/2013.

илан региональный информационный центр **Поиск** **Об уплате организациями, применяющими УСН, налога на имущество** **Найти**

ИБ «Вопросы-ответы» и ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «**Финансовые и кадровые консультации**» содержат 9 документов об уплате с 2015 г. организациями, применяющими УСН, налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость,

в соответствии с Федеральным законом от 02.04.2014 № 52-ФЗ. *С помощью Быстрого поиска найдите данный Закон, указав «ст. 2 52-ФЗ от 02.04.2014». Нажмите кнопку «i» у п. 1 ст. 2 Закона и просмотрите материалы ИБ ВО и ИБ БПК раздела «Финансовые и кадровые консультации».*

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



ВСЕ О КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЯХ И КАССОВОЙ ДИСЦИПЛИНЕ В «ЕНВ» №6 (ИЮНЬ, 2014)

Уже в продаже очередной номер **Еженедельных налоговых вестей «Кассовые операции: порядок ведения и документального оформления».**



ПОРЯДОК ведения кассовых операций организациями и индивидуальными предпринимателями с 1 июня 2014 года, ограничения по расходованию наличных денег из кассы, предельный размер наличных расчетов, правила получения наличных денег в банке и внесения их на банковский счет, расчеты с командированными сотрудниками в рублях и иностранной валюте, работа с ККТ и БСО, ревизия кассы – эти и многие другие вопросы рассмотрены

в бюллетене. Материалы выпуска снабжены примерами и заполненными формами документов. На примерах рассмотрены порядок ведения и заполнения книги учета бланков строгой отчетности, организация работы с подотчетными лицами, установление лимита остатка наличных денег для организации с обособленными подразделениями и многое другое.

Книга предназначена для руководителей, индивидуальных предпринимателей, бухгалтеров, кассовых

работников, аудиторов, налоговых консультантов, преподавателей и студентов финансовых специальностей.

Бюллетень можно приобрести в редакции по адресу: г. Красноярск, ул. 9 Мая, 69, помещение 3, телефон (391) 253-34-34, а также в книжных киосках налоговых инспекций или через сайт издательства www.nalogvesti.umi.ru.

СОДЕРЖАНИЕ БЮЛЛЕТЕНЯ

Глава 1. Регулирование налично-денежного обращения в Российской Федерации.

Глава 2. Ограничения на расходование наличных денег из кассы.

- §1. Ограничения на расходы из выручки.
- §2. Ограничения на расходование наличных денег, поступивших в кассу.
- §3. Ограничения для платежных агентов.
- §4. Отсутствие ограничений для кредитных организаций.

Глава 3. Расчеты наличными.

- §1. Правовые основы.
- §2. Сфера применения Указания № 3073-У.
- §3. Предельный размер наличных расчетов в рублях.
- §4. Расчеты в иностранной валюте.
- §5. Понятие договора.
- §6. Выдача денежных средств без учета предельного размера расчетов наличными.
- §7. Ограничения для кредитных организаций.

Глава 4. Порядок ведения кассовых операций и документальное оформление.

- §1. Сфера применения Указания № 3210-У.
- §2. Лимит остатка наличных денег.
 - 2.1. Определение лимита от объема выручки.
 - 2.2. Определение лимита от объема выплат.
 - 2.3. Установление лимита организациями, имеющими обособленные подразделения.
 - 2.4. Особенности определения лимита остатка наличных денег платежными агентами.
 - 2.5. Лимит остатка наличных денег индивидуальных предпринимателей и малых предприятий.
- §3. Накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита.
- §4. Порядок сдачи наличных денег в банк.
 - 4.1. Сдача наличных денег в кассу банка.
 - 4.2. Сдача наличных денег в опломбированную сумку.

4.3. Сдача наличных денег через автоматический сейф банка.

- 4.3. Инкассация.
- §5. Порядок сдачи наличных денег обособленным подразделением.
- §6. Ведение кассовых операций.
 - 6.1. Права и обязанности кассира.
 - 6.2. Назначение старшего кассира.
 - 6.3. Применение программно-технических средств.
- §7. Оформление кассовых операций.
 - 7.1. Кассовые документы.
 - 7.2. Кассовая книга.
 - 7.3. Кассовая книга обособленного подразделения.
 - 7.4. Способы оформления. Внесение исправлений в документы.
- §8. Порядок приема наличных денег в кассу.
- §9. Порядок выдачи наличных денег из кассы.
- §10. Депонирование заработной платы.
- §11. Особенности оформления кассовых операций платежными агентами.
- §12. Оформление кассовых операций индивидуальными предпринимателями.
- §13. Хранение документов.
- §14. Что следует установить в локальном документе организации.
- §15. Что следует установить в локальном документе индивидуального предпринимателя.
- §16. Порядок ведения кассовых операций с 01.06.2014 г. (таблица).

Глава 5. Порядок получения наличных денег в банке.

- §1. Получение чековых книжек.
- §2. Получение наличных денег по чеку.
- §3. Размен наличных денег.

Глава 6. Расчеты с подотчетными лицами.

- §1. Выдача наличных денег под отчет.
 - 2.1. Правовые основы.
 - 2.2. Правила направления работников в командировки.
 - 2.3. Определение срока нахождения в командировке.
 - 2.4. Гарантии и компенсации.
 - 2.5. Однодневные командировки.
 - 2.6. Отчет командированного работника.

- 2.7. Разъяснения Минтруда о служебных командировках.
- 2.8. Удержание из заработной платы работника неизрасходованного аванса.
- 2.9. Перечисление аванса на командировочные расходы на зарплатную карту работника.
- §3. Заграничные командировки.
 - 3.1. Общие положения о заграничных командировках.
 - 3.2. Получение иностранной валюты в банке.
 - 3.3. Оправдательные документы.
 - 3.4. Отчет командированного работника при получении аванса в иностранной валюте.
 - 3.5. Отчет командированного работника при получении аванса в рублях.
- §4. Систематическая выдача денег под отчет.

Глава 7. Применение контрольно-кассовой техники.

- § 1. Обязательное применение ККТ.
- § 2. Модели ККТ.
- § 3. Требования к ККТ.
- § 4. Порядок регистрации ККТ в налоговом органе.
- § 5. Эксплуатация ККТ.
- § 6. Кассовый чек. Контрольная лента.
- § 7. Применение унифицированных форм при работе с ККТ.
- § 8. Разъяснения ФНС.

Глава 8. Бланки строгой отчетности (БСО).

- § 1. В каких случаях применяются БСО.
- § 2. Применимые формы БСО.
- § 3. Правила заполнения БСО.
- § 4. Формирование БСО с использованием автоматизированных систем.
- § 5. Учет бланков БСО.
- § 6. Хранение бланков БСО.
- § 7. Контроль за использованием БСО.
- § 8. Порядок приема наличных денег с выдачей БСО.
- § 9. Инвентаризация БСО.
- § 10. Форма книги учета БСО.
- § 11. Разъяснения ФНС о работе с БСО.

Глава 9. Расчеты наличными без применения ККТ.

Глава 10. Бухгалтерский учет кассовых операций.

- § 1. Касса организации.
- § 2. Операционная касса.
- § 3. Денежные документы.

Глава 11. Инвентаризация кассы.

- § 1. Ревизия кассы.
- § 2. Инвентаризация бланков строгой отчетности.
- § 3. Инвентаризация денежных средств в пути.

Глава 12. Проверка налоговыми органами соблюдения законодательства по применению ККТ.

- § 1. Срок проведения проверки.
- § 2. Последовательность административных процедур.
- § 3. Права и обязанности налоговых инспекторов, проводящих проверку.
- § 4. Права и обязанности проверяемых лиц.

Глава 13. Проверка налоговыми органами полноты учета наличной денежной выручки.

- § 1. Срок проведения проверки.
- § 2. Этапы проверки.
- § 3. Права налоговых инспекторов при проведении проверки.
- § 4. Обязанности проверяемого лица.
- § 5. Запрашиваемые документы.
- § 6. Контрольные действия.
- § 7. Определение полноты учета выручки.
- § 8. Акт проверки.
- § 9. Права проверяемого лица.

Глава 14. Проверка налоговыми органами соблюдения валютного законодательства.

Глава 15. Административная ответственность.

- § 1. Ответственность за нарушения кассовой дисциплины.
- § 2. Ответственность за нарушения в области применения ККТ.
- § 3. Административная ответственность платежных агентов.
- § 4. Порядок привлечения к административной ответственности.

Глава 16. Обзор арбитражной практики.

Словарь терминов.

УЧРЕДИТЕЛИ:

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

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

Государственное учреждение «УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»,

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

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

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

Редакционный совет:

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

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

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

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

ГАЗЕТА «НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ» ЗАРЕГИСТРИРОВАНА УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ, ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ 28.10.2011.

Регистрационный ПИ № ТУ24-00467. Подписной индекс 31379.

Цена свободная.

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

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

Материалы, отмеченные знаком ©, публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

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