



В НОМЕРЕ:

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

НДС:

В каких случаях можно не вести раздельный учет.

Освобождение от налогообложения металлолома

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ:

Служебные поездки при дистанционной работе.

Учет вознаграждений за выслугу лет и стаж работы

стр. 4

«СПЕЦРЕЖИМЫ»

Порядок перехода на УСН по новым видам деятельности.

Агентское вознаграждение на УСН

стр. 5

«СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ»

Судебная практика по делам, связанным с взиманием НДС

стр. 6 – 7

«НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

Режим налогообложения для частной массажистки.

Совмещение индивидуальным предпринимателем ОСНО и ЕНВД

стр. 8 – 9

«СПРАВОЧНИК НАЛОГОВЫХ ВЕСТЕЙ»

Ликвидация юридического лица

стр. 10

«РАБОТА С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ»

О налогообложении доходов, полученных физлицом по решению суда

стр. 13

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ УФНС

РАБОТА С ОБРАЩЕНИЯМИ ГРАЖДАН



В Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю во втором квартале 2014 года поступило на рассмотрение 418 обращений.

Из общего количества обращений 61 % составляют интернет - обращения через официальный сайт и «личный кабинет налогоплательщика - физического лица» (256 интернет - обращений).

Непосредственно в Управление обратился 331 заявитель, перенаправлено из ФНС России и УФНС России других регионов на рассмотрение в Управление 59 обращений и от сторонних организаций 28 обращений.

Из общего количества поступивших во втором квартале обращений 45% составляют обращения по вопросам налогообложения физических лиц (188 обращений). За разъяснениями и уточнениями налога на имущество обратились 44 заявителя, по налогу на доходы 71 заявитель, по уплате земельного налога 28 и транспортного налога 45 заявителей. Большая часть этих обращений поступила через официальный сайт и «личный кабинет налогоплательщика» (155 обращений по вопросам налогообложения физических лиц, 82 % от общего количества.) Заявители уточняли суммы налогов, объекты налогообложения, возможность перерасчёта налога в связи с продажей имущества в текущем периоде, необходимость сдачи декларации о доходах в случае продажи недвижимости или имущества.

По вопросам уклонения от налогообложения и налоговым правонарушениям поступило 40 обращений. Это сигналы о сдаче квартир в аренду, о выплате зарплат «в конвертах», о перечислении предприятиями налогов в бюджет и взносов во внебюджетные

фонды, и других нарушениях законодательства.

На личный приём к руководству в Управление во 2 квартале 2014 года обратились трое граждан, из них двое - по вопросу регистрации, перерегистрации юридических лиц, один - по постановке на учёт и восстановлению в очереди на получение жилья. Всем обратившимся даны разъяснения.

В целях улучшения качества работы с обращениями граждан в апреле 2014 года приняты к исполнению в Управлении, доведены до подведомственных инспекций документы и материалы, поступившие из Управления Президента РФ по работе с обращениями граждан и организаций. В мае 2014 года отделом досудебного урегулирования налоговых споров Управления направлен обзор по качеству и полноте заполнения информационного ресурса «Состояние рассмотрения жалоб» с анализом основных ошибок при заполнении данных ресурса в целях исключения в дальнейшей работе аналогичных ошибок.

Во втором квартале в структурных подразделениях Управления на исполнении находилось 488 обращений граждан, из них 70 обращений (14%) перешли с прошлого периода, 110 заявлений граждан (22%) перешли на исполнение на следующий период по состоянию на 01.07.2014 г. Рассмотрено в Управлении 360 обращений (73%) с дачей ответа, а 18 обращений (4%) направлены для исполнения в другое ведомство. В период с 01.04.2014 г. по 30.06.2014 г. поставлено на контроль 370 обращений (89%), 48 обращений (11%) квалифицируются как отзвы жалоб либо дополнения к обращениям.

Обращения, поставленные на контроль, рассмотрены в установленные законодательством сроки.

НОВОСТИ ФНС

УТВЕРЖДЕН ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ ПО СТИМУЛИРОВАНИЮ ПЕРЕХОДА НА ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ налоговая служба утвердила план мероприятий по стимулированию перехода налогоплательщиков на электронный документооборот в 2014-2015 годах. Документ подготовлен в рамках реализации пункта 7 раздела IV Дорожной карты «Совершенствование налогового администрирования», утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 № 162-р. Об этом сообщается на официальном сайте ФНС России www.nalog.ru.

Федеральная налоговая служба в целях совершенствования налогового администрирования и сокращения избыточного бумажного документооборота ведет планомерную работу по расширению возможностей электронного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.

При разработке плана мероприятий по стимулированию перехода на электронный документооборот проведен анализ норм законодательства Российской Федерации, ограничивающих внедрение электронного документооборота. Кроме того, были использованы полученные в ходе рабочих встреч предложения представителей бизнеса, ведущих операторов электронного документооборота и производителей учетных и аналитических систем.

План мероприятий включает в себя работу по следующим направлениям:

- совершенствование установленных ФНС России форматов счета-фактуры, журналов полученных и выставленных счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур книг покупок и книг продаж и др.;
- расширение перечня фактов хозяйственной жизни, оформление которых может быть осуществлено по формату, установленному ФНС России, для последующей передачи таких документов в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи;
- предоставление налогоплательщикам возможности представления в налоговые органы в обоснование применения налоговой ставки 0% по НДС вместо бумажных документов реестров в электронной форме;
- предоставление налогоплательщикам возможности получить разъяснения по вопросам, возникающим при применении электронного документооборота.



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

➔ С 11 июля 2014 г. вступил в силу Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации». Закон регулирует отношения, возникающие между участниками стратегического планирования в процессе целеполагания, прогнозирования, планирования и программирования социально-экономического развития Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, отраслей экономики и сфер государственного и муниципального управления, обеспечения национальной безопасности Российской Федерации, а также мониторинга и контроля реализации документов стратегического планирования.

➔ Федеральным законом от 28.06.2014 № 189-ФЗ расширена сфера действия закона о кредитных историях. С 01.03.2015 г. субъектами кредитной истории станут физическое или юридическое лицо, которое является заемщиком по договору займа (кредита), поручителем, принципалом, в отношении которого выдана банковская гарантия или в пользу которого вынесено вступившее в силу и не исполненное в течение 10 дней решение суда о взыскании с должника денежных сумм в связи с неисполнением им обязательств по внесению платы за жилое помещение, коммунальные услуги и услуги связи либо алиментных обязательств и в отношении которого формируется кредитная история.

➔ При передаче организацией доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью в закрытый паевой инвестиционный фонд у организации не возникает учитываемых для целей налогообложения доходов (расходов). При погашении (реализации, ином выбытии) инвестиционных паев доходы будут формироваться исходя из цены реализации или иного выбытия инвестиционных паев, а расходы исходя из цены их приобретения, которая в данном случае будет равна стоимости переданной в паевой фонд доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью (письмо ФНС России от 27.06.2014 № ГД-4-3/12321@).

➔ Бухгалтерский учет банковских гарантий организациями государственного сектора разъяснен в письме Минфина РФ от 27.06.2014 № 02-07-07/31342.

➔ Письмом ФНС России от 24.06.2014 № ГД-4-3/11994@ рекомендованы коды для раздела III налоговой декларации по НДС для операций по перевозке и (или) транспортировке углеводородного сырья в пункт назначения, находящийся за пределами территории РФ (1010405), а также экспорту углеводородного сырья и продуктов его технологического передела (1010401), облагаемых по ставке 0 процентов на основании подпунктов 2.1 и 2.9 п. 1 ст. 164 НК РФ соответственно.

➔ В связи с упразднением ВАС РФ внесены изменения в Арбитражный процессуальный кодекс (Федеральный закон от 28.06.2014 № 186-ФЗ).

➔ С 1 августа 2014 года порядок представления налоговых вычетов в пределах суммы акциза, исчисленной по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья, произведенным на территории РФ, распространяется на аналогичные товары, ввезенные в РФ с территорий государств - членов Таможенного союза, являющимися товарами Таможенного союза (Федеральный закон от 30.09.2013 № 269-ФЗ).

ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ В НК РФ, СВЯЗАННЫЕ С СУДЕБНОЙ РЕФОРМОЙ

ИЗМЕНЕНИЯ, внесенные Федеральным законом от 28.06.2014 № 198-ФЗ, связаны с объединением Верховного Суда РФ и ВАС РФ и перераспределением вопросов осуществления правосудия. Начало действия документа – 06.08.2014 г.

Так, согласно новой редакции пп. 14 п. 1 ст. 31 НК РФ налоговые органы вправе предъявлять в суды общей юрисдикции, Верховный Суд Российской Федерации или арбитражные суды иски (заявления):

- о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения в случаях, предусмотренных Кодексом;
- о возмещении ущерба, причиненного государству и (или) муниципальному образованию вследствие неправомерных действий банка по списанию денежных средств со счета налогоплательщика после получения решения налогового органа о приостановлении операций, в результате которых стало невозможным взыскание налоговым органом недоимки, задолженности по пеням, штрафам с налогоплательщика в порядке, предусмотренном Кодексом;
- о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите;
- в иных случаях, предусмотренных Кодексом.

Новой редакцией ст. 105 НК РФ установлено, что:

(п. 1) дела о взыскании налоговых санкций по заявлению налоговых органов к организациям и индивидуальным предпринимателям рассматриваются арбитражными судами и Верховным Судом Российской Федерации в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством Российской Федерации;

(п. 2) дела о взыскании налоговых санкций по заявлению налоговых органов к физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, рассматриваются судами общей юрисдикции и Верховным Судом Российской Федерации в соответствии с гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации. Необходимыеправки, не изменяющие размеров госпошлин, внесены в главу 25.3 «Государственная пошлина».

В частности, изменены названия статей 333.19, 333.20, 333.21, 333.21, которыми теперь предусмотрена уплата госпошлин не только при обращении в арбитражные суды, суды общей юрисдикции, к мировым судьям, но и в Верховный Суд РФ.

ОПРЕДЕЛЕНА РАЗМЕРЫ ГОСПОШЛИН ПРИ ОСПАРИВАНИИ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 28.06.2014 № 198-ФЗ в новой редакции изложены пп. 6 и пп. 7 п. 1 ст. 333.19 НК РФ.

По делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации в соответствии с гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, судами общей юрисдикции, мировыми судьями, государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

(пп. 6) при подаче заявления об оспаривании (полностью или частично) нормативных правовых актов (нормативных актов) государственных органов, Центрального банка Российской Федерации, государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления, государственных корпораций, должностных лиц, а также заявления об оспаривании ненормативных правовых

актов Президента Российской Федерации, Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации:

- для физических лиц - 200 рублей;
 - для организаций - 3 000 рублей;
- (пп. 7) при подаче заявления о признании ненормативного правового акта недействительным и о признании решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц незаконными:
- для физических лиц - 200 рублей;
 - для организаций - 2 000 рублей.

ВВЕДЕНА ГОСПОШЛИНА ПО ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫМ СПОРАМ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 28.06.2014 № 198-ФЗ пункт 1 ст. 333.21 НК РФ дополнен подпунктом 2.1, согласно которому при подаче заявления об оспаривании нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти, затрагивающих права и законные интересы заявителя в области правовой охраны результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, в том числе в сфере патентных прав и прав на селекционные достижения, права на топологии интегральных микросхем, права на секреты производства (ноу-хау), права на средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, права использования результатов интеллектуальной деятельности в составе единой технологии госпошлина уплачивается в следующих размерах:

- для физических лиц - 200 рублей;
- для организаций - 2 000 рублей.

ПОВЫШЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ

СООТВЕТСТВУЮЩИЕ изменения внесены в главу 26 Налогового кодекса Федеральным законом от 28.06.2014 № 187-ФЗ.

Для целей исчисления налоговой базы по НДС к новым морским месторождениям углеводородного сырья отнесены месторождения, расположенные на 50 и более процентов своей площади в Японском море (пп. 2 п. 6 ст. 338 НК РФ).

Новым абзацем пп. 8 п. 1 ст. 342 НК РФ установлено применение налоговой ставки по НДС 0 рублей для участков недр, дата окончания срока разработки запасов которых приходится на период до 1 января 2022 года и степень выработанности запасов которых на 1 января 2015 года меньше или равна 0,05, в отношении количества добытого на конкретном участке недр полезного ископаемого. Нулевая ставка применяется до достижения накопленного объема добычи нефти 25 млн. тонн на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает семи лет или равен семи годам, начиная с 1 января 2015 года.

Для участков недр, дата окончания срока разработки запасов которых приходится на период до 1 января 2022 года и степень выработанности запасов которых на 1 января 2015 года меньше или равна 0,05, налоговая ставка 0 рублей в отношении количества добытого на конкретном участке недр полезного ископаемого применяется до достижения накопленного объема добычи нефти 15 млн. тонн на участках недр, расположенных полностью или частично на терри-

тории Ненецкого автономного округа, полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе, и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает семи лет или равен семи годам, начиная с 1 января 2015 года.

Скорректированы сроки и условия применения коэффициента (Кд), характеризующего степень сложности добычи нефти, с учетом степени выработанности запасов, а также порядок применения показателей проницаемости и (или) эффективной ненасыщенной толщины пласта по залежи углеводородного сырья для целей определения значений коэффициента Кд.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ СУБСИДИЙ

В письме ФНС России от 30.06.2014 № ГД-4-3/12324@ рассмотрен вопрос о налогообложении субсидий, получаемых коммерческими организациями.

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

Соответственно, расходы, произведенные за счет целевых поступлений, включаются в состав расходов при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций в обычном порядке.

В случае возврата в соответствующий бюджет суммы остатка неизрасходованных организацией субсидий указанную операцию следует рассматривать в качестве нового обстоятельства, влияющего на размер действительных налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций. В этом случае сумма перечисленного в доход бюджета остатка неиспользованных субсидий должна быть учтена в составе внереализационных расходов отчетного (налогового) периода, в котором произведено указанное перечисление.

Вышеуказанное письмо размещено на сайте ФНС России в разделе «Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами».

ОБНОВЛЕНЫ ФОРМЫ ДОКУМЕНТОВ, НАПРАВЛЯЕМЫХ БАНКАМИ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ

ПРИКАЗОМ ФНС России от 23.05.2014 № ММВ-7-14/292@ (зарегистрирован в Минюсте 27.06.2014) утверждены:

- форма «Сообщение банка об открытии (закрытии) счета (депозита)»;
- форма «Сообщение банка об изменении реквизитов счета (депозита)»;
- форма «Сообщение банка об открытии (закрытии) счета (вклада) физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем»;
- форма «Сообщение банка об изменении реквизитов счета (вклада) физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем»;
- форма «Сообщение банка о предоставлении права (прекращении права) использовать корпоративное электронное средство платежа (КЭСП) для переводов электронных денежных средств»;
- форма «Сообщение банка об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа (КЭСП)»;
- форма «Сообщение банка об изменении реквизитов счетов, вкла-

Коротко о главном

дов (депозитов), корпоративного электронного средства платежа (КЭСП) в связи с реорганизацией банка»;

- формат сообщений банка налоговому органу в электронной форме об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита), организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, о предоставлении права или прекращении права организации, индивидуального предпринимателя использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, а также об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа.

ПОРЯДОК РАСЧЕТА ЕНВД ПРИ ЗАКРЫТИИ ТОРГОВОЙ ТОЧКИ

В информации ФНС России, размещенной на сайте www.nalog.ru рассмотрен порядок исчисления единого налога налогоплательщиком, применяющим ЕНВД, в случае закрытия им одной из торговых точек в середине квартала, при том, что другие торговые объекты на ЕНВД продолжают функционировать.

По мнению ФНС, в данной ситуации не применима норма п. 3 ст. 346.28 НК РФ о снятии с учета плательщика ЕНВД при прекращении им предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом. Если при закрытии предпринимателем одной из торговых точек другая торговая точка на территории города продолжает функционировать, то предприниматель не снимается с учета как плательщик ЕНВД. Соответственно, не применяется норма п. 10 ст. 346.29 НК РФ, согласно которой размер вмененного дохода за квартал, в течение которого произведено снятие налогоплательщика с учета, рассчитывается с первого дня налогового периода до даты снятия с учета в налоговом органе. Не применяется в данной ситуации и п. 9 ст. 346.29 НК РФ об изменении физического показателя. В данном случае имеет место не изменение величины физического показателя, а прекращение деятельности в сфере розничной торговли через один объект торговли.

Исходя из вышесказанного, специалистами ФНС сделан вывод, что при закрытии одной из торговых точек в середине квартала единый налог на вмененный доход следует рассчитать за полный месяц, в котором произошло закрытие торговой точки.

СУД ПОДЕРЖАЛ ПОЗИЦИЮ ФНС ПО ВОПРОСУ ПРИМЕНЕНИЯ РЕГУЛИРУЕМЫХ ЦЕН НА ГСМ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ налоговая служба рассмотрела жалобу налогоплательщика на решения налоговых органов, содержащие выводы о занижении налоговой базы по налогу на прибыль организаций и налогу на добавленную стоимость.

Как установлено налоговыми органами, в ряде случаев налогоплательщик во втором полугодии 2010 года реализовывал сельскохозяйственным товаропроизводителям автомобильный бензин «Нормаль-80» и дизельное топливо по ценам ниже уровня себестоимости производства и реализации указанных нефтепродуктов. Таким образом, как следует из решения налогового органа, налогоплательщик нарушил статьи 146, 153, 249 НК РФ, занизив налоговую базу по налогу на прибыль организаций и налогу на добавленную стоимость, а также не начислил и не уплатил данные налоги.

Налогоплательщик, в свою очередь, заявил, что реализуемые сельскохозяйственным товаропроизводителем нефтепродукты не отнесены к категории товаров, в отношении которых допустимо государственное регулирование цен. При этом налоговый орган имеет право проверить примененные налогоплательщиком цены по сделкам для целей налогообложения лишь в случаях, указанных в п. 2 ст. 40 НК РФ.

При рассмотрении жалобы ФНС России было установлено, что в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 05.03.2010 № 129 «О соглашениях между исполнительными органами государственной власти, органами местного самоуправления и хозяйствующими субъектами о снижении или поддержании цен на отдельные виды горюче-смазочных материалов, реализуемых сельскохозяйственным товаропроизводителям», между заявителем и Министерством сельского хозяйства Ульяновской области заключено соглашение о снижении или поддержании цен при поставке нефтепродуктов сельскохозяйственным товаропроизводителям отдельных видов горюче-смазочных материалов, необходимых для проведения сельскохозяйственных работ. В рамках указанного соглашения налогоплательщик реализовывал нефтепродукты сельскохозяйственным товаропроизводителям по льготным ценам.

В соответствии с Постановлением № 129 в Правительстве РФ было принято решение об установлении фиксированной льготной цены на горюче-смазочные материалы для сельскохозяйственных товаропроизводителей на период с

1 июля 2010 года до конца осенне-полевых работ со скидкой в размере 10 % от оптовой цены в регионе. Об этом Министерство энергетики Российской Федерации сообщило письмом от 30.07.2010 № 06-756.

Таким образом, налогоплательщик при реализации льготной категории сельскохозяйственных товаропроизводителей автомобильного бензина «Нормаль-80» и дизельного топлива руководствовался положениями Постановления № 129 и применял скидки в размере 10 % от текущих региональных цен на соответствующий вид нефтепродуктов.

Автомобильный бензин «Нормаль-80» и дизельное топливо действительно не включены в перечень товаров, в отношении которых в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.03.1995 № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)» предусмотрено государственное регулирование цен. Однако в рассмотренном случае подлежат применению специальные положения, предусмотренные Постановлением № 129, поскольку именно данным Постановлением производилось государственное регулирование цен при реализации нефтепродуктов сельскохозяйственным товаропроизводителям.

Согласно п. 13 ст. 40 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, для целей налогообложения принимаются указанные цены (тарифы). Данный пункт императивно предписывает исходить из государственных (регулируемых) цен (тарифов), если товар в соответствии с действующим законодательством подлежит реализации по таким ценам. Следовательно, положения, установленные п.п. 2-11 ст. 40 НК РФ, не могут быть применены к спорной ситуации.

Таким образом, для целей налогообложения по операциям реализации горюче-смазочных материалов льготной категории сельскохозяйственных товаропроизводителей применяется принцип определения цены, установленный п. 13 ст. 40 НК РФ, а именно со скидкой 10 % от текущих региональных цен, но не ниже уровня себестоимости производства и реализации нефтепродуктов.

Указанная правовая позиция ФНС России о порядке применения государственных регулируемых цен по операциям реализации горюче-смазочных материалов льготной категории сельскохозяйственных товаропроизводителей поддержана решением Арбитражного суда Ульяновской области от 05.06.2014 по делу № А72-652/2014. Об этом сообщается на сайте ФНС России www.nalog.ru.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Федеральным законом от 28.06.2014 № 173-ФЗ установлены особенности осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами.

➔ Советом по аудиторской деятельности 19.06.2014 (протокол № 13) одобрен порядок применения Росфиннадзором мер воздействия к аудиторским организациям. Как указано в документе, привлечение аудиторских организаций к ответственности должно быть обоснованным и отвечающим задачам применения института ответственности.

➔ Банком России утверждено Положение от 11.06.2014 № 422-П о порядке признания платежной системы национально значимой платежной системой.

➔ Приказом Росалкогольрегулирования от 23.05.2014 № 153 (зарегистрирован в Минюсте 26.06.2014) утверждены форма журнала учета объема розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции и порядок его заполнения.

➔ Указанием Банка России от 23.04.2014 № 3240-У (зарегистрировано в Минюсте 30.04.2014) установлена табличная форма индивидуальных условий договора потребительского кредита (займа).

➔ Постановлением Правительства РФ от 26.06.2014 № 586 установлена величина прожиточного минимума в целом по Российской Федерации за I квартал 2014 г. на душу населения 7688 рублей, для трудоспособного населения - 8283 рубля, пенсионеров - 6308 рублей, детей - 7452 рубля.

➔ Федеральным законом от 28.06.2014 № 199-ФЗ в новой редакции изложена статья 374 ТК РФ, устанавливающая гарантии защиты от увольнения работников, входящих в состав выборных коллегиальных органов профсоюзных организаций и не освобожденных от основной работы.

➔ Расходы на оплату услуг по проведению специальной оценки условий труда статьей 346.16 НК РФ не предусмотрены, и, соответственно, такие расходы не могут учитываться при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (письмо Минфина России от 16.06.2014 № 03-11-06/2/28551).

➔ В случае когда работник с разрешения руководителя организации остается в месте командирования, используя выходные дни, либо выезжает к месту командировки в выходные дни, предшествующие дате начала командировки, оплата организацией проезда к месту командировки и обратно не приводит к возникновению у работника экономической выгоды (письмо Минфина РФ от 20.06.2014 № 03-03-РЗ/29687).

➔ Если физическое лицо направляется за границу для работы вахтовым методом российским нанимателем, то при определении размера налоговой ставки (13 или 0 процентов) в отношении заработной платы, например, за май 2014 года, принимается совокупное количество дней пребывания физического лица в Российской Федерации за период с 01.06.2013 по 31.05.2014. При этом предусмотренные статьями 297 (обеспечение жильем и транспортом) и 302 (надбавка взамен суточных) ТК РФ доходы физического лица не подлежат налогообложению независимо от налогового статуса их получателя (письмо ФНС России от 23.06.2014 № 0А-3-17/2049@).

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

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

Подписной индекс — **31379**



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

Подписной индекс — **73624**



Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

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

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В КАКИХ СЛУЧАЯХ МОЖНО НЕ ВЕСТИ РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ обязаны вести раздельный учет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам) в случае их использования для осуществления операций, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения НДС (п. 4 ст. 170 НК РФ).

При этом налогоплательщикам, осуществляющим операции, как подлежащие, так и не подлежащие налогообложению НДС, предоставлено право не вести раздельный учет сумм налога в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг) (абз. 7 п. 4 ст. 170 НК РФ). В данном случае предъявленные продавцами суммы НДС в соответствующих налоговых периодах подлежат вычету в общеустановленном порядке.

В письме от 17.06.2014 № 03-07-РЗ/28714 Минфин разъясняет, что если в течение налогового периода наряду с операциями, подлежащими налогообложению, в том числе по нулевой ставке НДС, осуществляются

операции, не подлежащие налогообложению в связи с тем, что местом их реализации не признается Российская Федерация, и расходы на такие операции составляют менее 5 процентов, раздельный учет сумм налога может не производиться.

ЭКСПОРТ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА «СВОИМ ХОДОМ»

ПРИ экспорте товаров с территории одного государства - члена Таможенного союза на территорию другого государства - члена Таможенного союза налогоплательщиком государства - члена Таможенного союза, с территории которого вывезены товары, применяется нулевая ставка НДС при представлении в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией по НДС транспортных (товаросопроводительных) документов, установленных законодательством государства - члена Таможенного союза. При этом для отдельных видов перемещения товаров оформление таких документов может быть не предусмотрено законодательством государства - члена Таможенного союза. В частности, это касается перемещения товаров с территории Российской Федерации без использования транспортных средств.

ФНС России в письме от 02.06.2014 № ГД-4-3/10441 отмечает, что если реализуемым товаром является транс-

портное средство, которое перемещается с территории Российской Федерации на территорию другого государства - члена Таможенного союза своим ходом без использования других транспортных средств, то в пакете документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов, транспортные (товаросопроводительные) документы не представляются. В связи с этим сделать вывод об обоснованности (необоснованности) применения налогоплательщиком налоговой ставки 0 процентов налоговый орган должен на основании анализа всех имеющихся у него сведений (документов), в том числе полученных при проведении мероприятий налогового контроля.

ПЕРЕДАЧА ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ КОМПЕНСАЦИИ

ПРИ передаче права требования компенсации, присужденной судом, за нарушение исключительных прав, налогообложение НДС производится не по специальным правилам, установленным ст. 155 НК РФ, а в общем порядке, предусмотренном п. 2 ст. 153 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 146 НК РФ передача имущественных прав является объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость. При этом главой 21 НК РФ особенности определения налоговой базы при

передаче прав требования компенсации за нарушение исключительных прав не установлены. Таким образом, - делает вывод Минфин в письме от 16.06.2014 № 03-07-РЗ/28660, - при передаче права требования указанной компенсации налоговая база исчисляется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате имущественных прав.

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МЕТАЛЛОЛОМА

В письме от 03.06.2014 № ГД-4-З/10512@ ФНС России разъясняет следующее.

При применении положений пп. 25 п. 2 ст. 149 НК РФ, предусматривающего освобождение от налогообложения НДС лома и отходов черных и цветных металлов, необходимо учитывать положения Межгосударственного стандарта «Лом и отходы цветных металлов и сплавов. Общие технические условия» ГОСТ 1639-2009. Кроме того, необходимо учитывать, что согласно п. 6 ст. 149 НК РФ перечисленные в указанной статье операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при наличии у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции, соответствующих лицензий на осуществление деятельности, лицензируемой в соответствии с законодательством Российской Федерации.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

СЛУЖЕБНЫЕ ПОЕЗДКИ ПРИ ДИСТАНЦИОННОЙ РАБОТЕ

ДИСТАНЦИОННОЙ работой является выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного структурного подразделения (включая расположенные в другой местности), вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем работодателя, при условии использования для выполнения данной трудовой функции и для осуществления взаимодействия

между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети «Интернет». Дистанционными работниками считаются лица, заключившие трудовой договор о дистанционной работе (ст. 312.1 Трудового кодекса РФ, далее – ТК РФ).

Как сообщается в письме Минфина РФ от 14.04.2014 № 03-03-06/1/16788, по заключению Минтруда России на дистанционных работников согласно ст. 312.1 ТК РФ распространяется действие трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права, с учетом особенностей, установленных гл. 49.1 «Особенности регулирования труда дистанционных работников» ТК РФ. Соответственно, расходы на командировку дистанци-

онного работника налогоплательщик вправе учесть в составе прочих расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

В письме также указано, что если поездка работника, выполняющего работу дистанционно, для выполнения служебного поручения работодателя признается командировкой, к суммам возмещения командировочных расходов работника применяются нормы п. 3 ст. 217 НК РФ.

УЧЕТ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ЗА ВЫСЛУГУ ЛЕТ И СТАЖ РАБОТЫ

В соответствии с п. 10 ст. 255 НК РФ в целях налогообложения прибыли в составе расходов на оплату труда учитываются единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) в соответствии с законодательством Российской Федерации. Согласно п. 4 ст. 272 НК РФ затраты на оплату труда признаются в качестве расходов ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со ст. 255 НК РФ расходов на оплату труда.

Статьей 135 Трудового кодекса РФ определено, что заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми

актами, содержащими нормы трудового права.

Таким образом, вознаграждения за выслугу лет, надбавки за стаж работы по специальности признаются в составе расходов для целей налогообложения прибыли в размерах, предусмотренных локальными документами работодателя.

См. письмо Минфина РФ от 28.04.2014 № 03-03-06/1/19700.

ИЗЪЯТИЕ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА: НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

В случае изъятия объектов недвижимого имущества путем выкупа в связи с изъятием земельного участка для государственных или муниципальных нужд (ст. 239 ГК РФ) без перехода указанного имущества в государственную или муниципальную собственность сумма получаемой компенсации включается в состав внереализационных доходов.

Кроме этого, переход права собственности на земельный участок, принадлежащий налогоплательщику, в связи с его изъятием путем выкупа для государственных и муниципальных нужд признается для целей налогообложения реализацией земельного участка. В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ налогоплательщик вправе уменьшить доход от реализации земельного участка на расходы, связанные с приобретением указанного имущества. Следовательно, при изъятии земельного участка путем его выкупа для государственных и муниципальных нужд возникает доход от реализации, который учитывается при формировании налогооблагаемой прибыли в случае, если выкупная цена земельного участка превышает расходы, связанные с приобретением данного имущества.

См. письмо Минфина РФ от 28.04.2014 № 03-03-06/1/19742.

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



**ПОКАЗАТЕЛЬ ЧИСЛЕННОСТИ
ДЛЯ ЕНВД**

ОРГАНИЗАЦИЯ применяет ЕНВД в отношении услуг населению по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств. При этом услуги оказываются как собственными силами, так и с привлечением сторонних организаций.

Физическим показателем базовой доходности, характеризующим данный вид деятельности, является «численность работников, включая индивидуального предпринимателя». Под количеством работников понимается средняя за каждый календарный месяц налогового периода численность работающих с учетом всех работников, в том числе работающих по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера (статья 346.27 НК РФ).

В письме от 30.05.2014 № ГД-4-3/10384@ ФНС разъяснила, что при определении величины физического показателя не учитывается численность наемных работников хозяйствующих субъектов, заключивших с налогоплательщиками ЕНВД договоры гражданско-правового характера на выполнение (оказание) для них работ (услуг).

**ФИКСИРОВАННЫЙ ПЛАТЕЖ
НЕ РАСПРЕДЕЛЯЕТСЯ**

ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ предприниматели, применяющие ЕНВД и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшать сумму единого налога на вмененный доход на сумму уплаченных страховых взносов в фиксированном размере, без применения ограничения в виде 50 процентов от суммы данного налога (абз. 3 п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ). Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода в бюджеты по месту постановки на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика ЕНВД (п. 1 ст. 346.32 НК РФ). Налоговым периодом по ЕНВД признается квартал (ст. 346.30 НК РФ).

Таким образом, в целях применения п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ сумма уплаченных страховых взносов в фиксированном размере уменьшает сумму единого налога на вмененный доход только за тот налоговый период (квартал), в котором данный фиксированный платеж был уплачен. Распределение по налоговым периодам (поквартально) суммы единовременно уплаченного фиксированного платежа не предусмотрено. Не предусмотрен и перенос на следующий год части суммы фиксированного платежа, не учтенной при уменьшении суммы единого налога на вмененный доход из-за недостаточности суммы исчисленного налога (письмо Минфина РФ от 18.04.2014 № 03-11-11/18045).

**РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ
ПРИ СОВМЕЩЕНИИ РЕЖИМОВ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

ВОПРОС о ведении раздельного учета налогоплательщиком ЕНВД, осуществляющим также деятельность, облагаемую в соответствии с иным режимом налогообложения, рассмотрен в письме Минфина РФ от 21.04.2014 № 03-11-11/18274.

Согласно п. 7 ст. 346.26 НК РФ налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налого-

обложению ЕНВД, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в разрезе видов деятельности. При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении деятельности на ЕНВД осуществляется налогоплательщиками в общеустановленном порядке.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с деятельностью на ЕНВД, иные виды предпринимательской деятельности, исчисляют и уплачивают налоги и сборы в отношении данных видов деятельности в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными Налоговым кодексом.

**ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА
НА УСН ПО НОВЫМ ВИДАМ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

ЕСЛИ индивидуальный предприниматель, применяющий ЕНВД, начинает осуществлять не с начала года новый вид деятельности, не подпадающий под ЕНВД, то в отношении такого вида деятельности предприниматель может применять либо общий режим налогообложения, либо приобрести патент.

Соответственно, организация на ЕНВД, начинающая в течение года новый вид деятельности, не подпадающий под ЕНВД, до конца года вправе применять в отношении этого вида деятельности общий режим налогообложения.

В письме Минфина РФ от 21.04.2014 № 03-11-11/18274 разъясняется, что согласно п. 1 ст. 346.13 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения. Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе (п. 2 ст. 346.13 НК РФ). При этом положениями гл. 26.2 НК РФ не установлена возможность перехода на упрощенную систему налогообложения в течение года в связи с появлением новых видов предпринимательской деятельности.

**ДОХОДЫ УПРАВЛЯЮЩЕГО
НА УСН**

В письме Минфина РФ от 28.04.2014 № 03-11-11/19830 рассмотрен вопрос об определении дохода управляющего - индивидуального предпринимателя, применяющего УСН, от

услуг по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа ООО для целей налогообложения.

Договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью управляющему - индивидуальному предпринимателю по существу является договором возмездного оказания услуг. Исходя из этого, а также учитывая, что сумма вознаграждения и сумма компенсации издержек формируют цену оказываемых управляющим услуг по вышеуказанному договору, в доход управляющего при исчислении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, включается сумма за оказанные услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью, а также сумма компенсируемых расходов управляющего (в частности, расходов на оплату мобильной и стационарной телефонной связи, расходов на приобретение авиа- и железнодорожных билетов).

**АГЕНТСКОЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ
НА УСН**

В письме Минфина РФ от 21.04.2014 № 03-11-06/2/18218 рассмотрен вопрос об учете агентом, применяющим УСН, доходов по агентскому договору, если он за вознаграждение совершает сделку с третьим лицом от своего имени и за счет принципа.

В соответствии с п. 1 ст. 1005 ГК РФ по агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала. Статьей 1011 ГК РФ установлено, что если агент действует от своего имени, но за счет принципала, то к отношениям, вытекающим из агентского договора, применяются правила, предусмотренные гл. 51 «Комиссия» ГК РФ, если эти правила не противоречат положениям данной главы ГК РФ или существу агентского договора. Таким образом, предметом агентского договора являются любые взаимоотношения агента с третьими лицами в интересах принципала, в том числе выполнение функций комиссионера. При соблюдении вышеуказанных условий по сделке с третьими лицами у агента, применяющего упрощенную систему налогообложения, в составе доходов при определении объекта налогообложения учитывается только агентское вознаграждение.

Кроме этого, финансовое ведомство обращает внимание, что согласно ст. 1008 ГК РФ в ходе исполнения агентского договора агент обязан представлять принципалу отчеты в порядке и в сроки, которые предусмотрены договором. При отсутствии в договоре соответствующих условий отчеты представляются агентом по мере исполнения им договора либо по окончании действия договора. Законодательством не установлены форма

и порядок представления отчета об исполнении агентского соглашения. Поэтому в договоре, заключенном между сторонами, должны быть установлены требования к форме и содержанию отчета. При этом к отчету должны прилагаться оправдательные документы (копии первичных документов, относящихся к проводимым операциям).

**ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ
НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО
ФИЗЛИЦ**

ВОПРОС об уплате налога на имущество физлиц индивидуальными предпринимателями, применяющими систему налогообложения для сельхозпроизводителей (ЕСХН), УСН, систему налогообложения в виде ЕНВД или ПСН, рассмотрен в письме Минфина РФ от 18.04.2014 № 03-11-11/18039.



Освобождаются от обязанности по уплате налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, индивидуальные предприниматели:

- являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога (п. 3 ст. 346.1 НК РФ);
- применяющие упрощенную систему налогообложения (п. 3 ст. 346.11 НК РФ);
- являющиеся плательщиками ЕНВД - в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход (п. 4 ст. 346.26 НК РФ);
- применяющие патентную систему налогообложения - в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности на патенте (пп. 2 п. 10 ст. 346.43 НК РФ).

Порядок налогообложения имущества физических лиц установлен Законом Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц».

При этом Минфин обращает внимание, что в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах не вносилось изменение, предусматривающее обязанность индивидуального предпринимателя уплачивать налог на имущество физических лиц при применении специальных налоговых режимов (в том числе от кадастровой стоимости объектов недвижимости).



УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

Вопросы в рубрику «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.



СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ПО ДЕЛАМ, СВЯЗАННЫМ С ВЗИМАНИЕМ НДС

Продолжаем публикацию комментариев к Постановлению Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 по вопросам, возникающим у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость. Начало см. в «НВ» № 13 (июль, 2014). С полным текстом Постановления можно ознакомиться на сайте www.nalogvesti.umi.ru в разделе «Газета».

ИСТРЕБОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ПРАВО НА ЛЬГОТЫ

В силу пункта 6 ст. 88 НК РФ при проведении камеральной налоговой проверки налогоплательщики по требованию налоговых органов обязаны представлять документы, подтверждающие право на налоговые льготы в случае их использования.

Согласно п. 1 ст. 56 НК РФ льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Пленум ВАС РФ в п. 14 постановления разъясняет, что действие пункта 6 статьи 88 НК РФ распространяется на те из перечисленных в ст. 149 НК РФ основания освобождения от налогообложения, которые по своему характеру отвечают понятию налоговой льготы.

- Так, например:
- пп. 5 п. 2 ст. 149 устанавливает налоговую льготу в отношении столовых образовательных и медицинских организаций;
 - пп. 1 п. 3 ст. 149 - в отношении религиозных организаций;
 - пп. 2 п. 3 ст. 149 - в отношении общественных организаций инвалидов;
 - пп. 14 п. 3 ст. 149 - в отношении коллегий адвокатов, адвокатских бюро и адвокатских палат.

Вместе с тем, отмечают судьи со ссылкой на положения п. 6 ст. 88 НК РФ, у налогоплательщиков не могут быть истребованы документы по операциям, не являющимся объектом налогообложения (п. 2 ст. 146 НК РФ) или освобождаемым от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, когда такое освобождение не имеет своей целью предоставление определенной категории лиц преимуществ по сравнению с другими лицами, совершающими такие же операции, а представляет собой специальные правила налогообложения соответствующих операций.

МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Согласно п. 1 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- (пп. 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- (пп. 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При толковании пп. 2 п. 1 ст. 167 судам необходимо иметь в виду, что для целей его применения оплату следует считать произведенной как в случае уплаты соответствующей суммы денежными средствами, так и в случаях исполнения обязательства по оплате в неденежной форме, в том

числе прекращения денежного обязательства зачетом встречных однородных требований (п. 15 постановления Пленума ВАС).

ПРИМЕР

Организация - налогоплательщик НДС приобрела партию материалов за 590 000 руб. (в т. ч. НДС - 18%). Оплата поставщику не производилась, и вскоре стороны заключили договор новации, согласно которому покупатель обязан вместо уплаты денежной суммы произвести ремонтные работы в офисе продавца на ту же сумму.

Рабочим планом счетов организации предусмотрено применение следующих субсчетов:

- 60-1 - расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- 62-1 - расчеты с покупателями и заказчиками;
- 62-2 - расчеты по авансам полученным;
- 68-2 - расчеты с бюджетом по НДС;
- 76-АП - НДС с авансов полученных.

В учете организации сделаны следующие проводки:

Дт 10-1 Кт 60-1 - 500 000 руб. - приняты к учету материалы, поступившие от поставщика;

Дт 19-3 Кт 60-1 - 90 000 руб. - отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов;

Дт 68-2 Кт 19-3 - 90 000 руб. - принята к вычету сумма НДС на основании счета-фактуры поставщика материалов;

Дт 60-1 Кт 62-2 - 590 000 руб. - на дату подписания договора о новации долга отражен зачет кредиторской задолженности перед поставщиком в счет получения аванса под предстоящее выполнение работ;

Дт 76-АП Кт 68-2 - 90 000 руб. - исчислена сумма НДС с аванса полученного;

Дт 62-1 Кт 90-1 - 590 000 руб. - отражено выполнение работ на основании подписанного сторонами акта сдачи-приемки работ;

Дт 90-3 Кт 68-2 - 90 000 руб. - исчислена сумма НДС с выполненных работ;

Дт 62-2 Кт 62-1 - 590 000 руб. - произведен зачет аванса;

Дт 68-2 Кт 76-АП - 90 000 руб. - налоговый вычет НДС, ранее исчисленного с аванса, полученного в неденежной форме.

В п. 16 постановления указано, что положениями статьи 167 НК РФ не предусмотрены специальные правила в отношении момента определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) с привлечением третьих лиц на основании договоров поручения, комиссии, агентских договоров. Следовательно, налогоплательщик обязан определять налоговую базу по правилам статьи 167 НК РФ и в том случае, когда осуществляет реализацию товаров (работ, услуг) с участием поверенного (комиссионера, агента), обеспечивая в этих целях своевременное получение от поверенного (комиссионера, агента) документально подтвержденных данных о совершении операций по отгрузке (передаче) товаров (работ, услуг) и их оплате.

ПРИМЕР

ООО «Альфа» (комитент) реализует товары через комиссионера ООО «Бета». Договором комиссии предусмотрена обязанность комиссионера сообщить комитенту об отгрузке товаров покупателю не позднее следующего дня после отгрузки путем направления комитенту копии счета-фактуры, выставленного комиссионером от своего имени на имя покупателя, и копии товарной накладной.

На основании полученных документов комитент выставляет счет-фактуру комиссионеру, в котором указывает:

- порядковый номер в соответствии со своей хронологией;
- дату счета-фактуры - ту же, что и в счете-фактуре комитента;
- в строке «продавец» - свои реквизиты;
- в строке «покупатель» - реквизиты покупателя товара.

Этот счет-фактуру комитент регистрирует в книге продаж по дате составления, тем самым обеспечивая своевременное начисление налоговой базы по НДС на дату отгрузки товаров комиссионером.

ВКЛЮЧЕНИЕ НДС В ЦЕНУ ДОГОВОРА

Согласно п. 1 ст. 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг), передаваемых имущественных прав обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав соответствующую сумму налога. При этом в соответствии с п. 4 ст. 168 НК РФ в расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, первичных учетных документах и в счетах-фактурах, соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой.

По смыслу положений пунктов 1 и 4 ст. 168 НК РФ, - указано в п. 17 постановления Пленума ВАС, - сумма налога, предъявляемая покупателю при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должна быть учтена при определении окончательного размера указанной в договоре цены и выделена в расчетных и первичных учетных документах, счетах-фактурах отдельной строкой. При этом бремя обеспечения выполнения этих требований лежит на продавце как налогоплательщике, обязанном учесть такую операцию по реализации при формировании налоговой базы и исчислении подлежащего уплате в бюджет налога по итогам соответствующего налогового периода. В связи с этим, если в договоре нет прямого указания на то, что установленная в нем цена не включает в себя сумму налога и иное не следует из обстоятельств, предшествующих заключению договора, или прочих условий договора, судам надлежит исходить из того, что предъявляемая покупателю продавцом сумма налога выделяется последним из указанной в договоре цены, для чего определяется расчетным методом (п. 4 ст. 164 НК РФ).

ПРИМЕНЕНИЕ НУЛЕВОЙ СТАВКИ ПО ТРАНСПОРТНО-ЭКСПЕДИЦИОННЫМ УСЛУГАМ

На основании пп. 2 п. 1 ст. 164 НК РФ налоговая ставка 0 процентов применяется при реализации услуг по международной перевозке товаров, а также, в частности, транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки.

При толковании указанных норм судам необходимо учитывать, что оказание таких услуг несколькими лицами (множественность лиц на стороне исполнителя или привлечение основным исполнителем третьих лиц (субисполнителей)) само по себе не препятствует применению налоговой ставки 0 процентов всеми участвовавшими в оказании услуг лицами. В связи с этим налоговую ставку 0 процентов применяют:

- перевозчики, оказывающие услуги по международной перевозке товаров на отдельных этапах перевозки (абз. 1, 2 пп. 2 п. 1 ст. 164 НК РФ);
- лица, привлеченные экспедитором для оказания отдельных транспортно-экспедиционных услуг (абз. 5 пп. 2 п. 1 ст. 164 НК РФ).

При этом по смыслу положений данного подпункта его действие распространяется на транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые в отношении товаров, являющихся предметом международной перевозки, вне зависимости от того, выступает ли организатором международной перевозки сам экспедитор, либо заказчик транспортно-экспедиционных услуг, либо иное лицо (п. 18 постановления Пленума ВАС).

ПРИМЕНЕНИЕ НУЛЕВОЙ СТАВКИ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ДРАГМЕТАЛЛОВ

Согласно пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ налоговой ставкой 0 процентов облагается реализация драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, банкам.

По мнению Пленума ВАС, из взаимосвязанного толкования данной нормы и положений статьи 4 Федерального закона от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» и статьи 9 Закона Российской Федерации от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» следует вывод о том, что указанную ставку налога вправе применять лишь те лица, которые могут быть признаны субъектами добычи и производства драгоценных металлов в соответствии с названным специальным законодательством, то есть, прежде всего, имеющие лицензию на право пользования участками недр.

На иных лиц, принимающих участие в добыче и (или) производстве драгоценных металлов (в частности, на основании договора простого товарищества), но не имеющих такой лицензии, положения подпункта б п. 1 ст. 164 НК РФ не распространяются (п. 19 постановления Пленума ВАС).

ПРИМЕНЕНИЕ СТАВКИ 10 ПРОЦЕНТОВ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫХ ТОВАРОВ

ПУНКТОМ 2 статьи 164 НК РФ установлена пониженная налоговая ставка 10 процентов при реализации продовольственных и других товаров отдельных наименований, а также предусмотрены полномочия Правительства Российской Федерации по определению кодов видов таких товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции и Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности.

Применение налоговой ставки 10 процентов в отношении конкретного вида товара не может быть поставлено в зависимость от того, имела ли место реализация этого товара на территории Российской Федерации, либо товар был ввезен на территорию Российской Федерации, поскольку из пункта 2 ст. 164 НК РФ не вытекает возможность различного налогообложения операций с одним и тем же товаром в зависимости от приведенного критерия. Для применения пониженной налоговой ставки достаточно, чтобы реализуемый (ввозимый) товар соответствовал коду, определенному Правительством Российской Федерации, со ссылкой хотя бы на один из двух источников - Общероссийский классификатор продукции или Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности (п. 20 постановления Пленума ВАС).

ОБОСНОВАНИЕ ВОЗВРАТА ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННОГО НАЛОГА

ЕСЛИ налогоплательщик, заявляя требование о возврате из бюджета суммы излишне уплаченного налога, ссылается на то, что соответствующая операция не подлежала налогообложению либо должна была быть обложена налогом по более низкой ставке, судам надлежит проверять, соответствует ли уплаченная в бюджет сумма той сумме налога, которая была предъявлена по рассматриваемой операции покупателю. Возврат в данном случае налогоплательщику излишне уплаченного налога не должен повлечь на его стороне неосновательное обогащение, в связи с чем такой возврат возможен только при условии представления налогоплательщиком доказательств возврата излишне предъявленных сумм налога покупателю (п. 21 постановления Пленума ВАС).

НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ У ИНВЕСТОРОВ

СОГЛАСНО абз. 1 п. 6 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства основных средств. Возникновение у налогоплательщика, являющегося инвестором, права на налоговый вычет не зависит от того, в каком порядке осуществляются расчеты за выполнение подрядных работ и, соответственно, кто предъявил ему к уплате упомянутые суммы - непосредственно подрядная организация или за-

стройщик (технический заказчик). При этом в целях применения положений главы 21 НК РФ во взаимоотношениях с инвестором застройщика (технического заказчика), не выполняющего одновременно функции подрядчика, надлежит квалифицировать в качестве посредника и применять к нему правила п. 1 ст. 156 НК РФ (п. 22 постановления Пленума ВАС).

В соответствии с п. 1 ст. 156 НК РФ налогоплательщики при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров определяют налоговую базу как сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров. Таким образом, в части работ, выполненных подрядчиками, застройщик (технический заказчик) в качестве посредника должен представлять инвестору счета-фактуры от имени подрядчиков, а от своего имени застройщик (технический заказчик) должен выставить счет-фактуру на свое вознаграждение.

ПРАВО НА ВЫЧЕТ ПРИ ВЫДАЧЕ АВАНСА В НАТУРАЛЬНОЙ ФОРМЕ

В соответствии с п. 12 ст. 171 НК РФ вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В п. 23 постановления Пленум ВАС разъясняет, что глава 21 НК РФ не содержит указания о том, что в данном случае право на вычет налога возникает исключительно при уплате цены приобретаемых товаров (работ, услуг), имущественных прав в денежной форме. Поэтому налогоплательщик не может быть лишен права на вычет налога в случаях, когда предварительная оплата товаров (работ, услуг), имущественных прав производится им в натуральной форме.

ПРАВОМЕРНОСТЬ ПОДПИСАНИЯ СЧЕТА-ФАКТУРЫ ИП ДОВЕРЕННЫМ ЛИЦОМ ДО 01.07.2014

В соответствии с п. 6 ст. 169 НК РФ в редакции, действующей до 01.07.2014, при выставлении счета-фактуры индивидуальным предпринимателем счет-фактура подписывается им самим с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации предпринимателя.

Согласно позиции Пленума ВАС при применении данной нормы необходимо исходить из того, что ее требования считаются соблюденными и в случае, когда счет-фактура был составлен (подписан) лицом, которого налогоплательщик в установленном законом порядке уполномочил совершать от своего имени соответствующие финансово-хозяйственные операции, подлежащие оформлению счетами-фактурами (п. 24 постановления Пленума ВАС).

ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ПРАВА НА ОСВОБОЖДЕНИЕ

СОГЛАСНО п. 8 ст. 145 НК РФ принятые налогоплательщиком к вычету (до использования им права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика) суммы налога по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и

нематериальным активам, приобретенным для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, но не использованным для указанных операций, после отправки налогоплательщиком уведомления об использовании права на освобождение подлежат восстановлению в последнем налоговом периоде перед отправкой уведомления путем уменьшения налоговых вычетов.

При толковании данной нормы судам необходимо исходить из того, что для целей ее применения объект основных средств не может считаться использованным налогоплательщиком, если к указанному сроку он не полностью амортизирован. Восстанавливаемая в этом случае сумма налога определяется применительно к правилам пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ с учетом остаточной стоимости объектов (п. 25 постановления Пленума ВАС).

ПРАВО НА ВЫЧЕТ ПРИ ВОЗВРАТЕ АВАНСА НЕ В ДЕНЕЖНОЙ ФОРМЕ

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в случаях, когда оплата произведена раньше, чем отгрузка (реализация).

Согласно абз. 2 п. 5 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории Российской Федерации, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

Налогоплательщик, выступавший продавцом, не может быть лишен права на вычет суммы налога, ранее исчисленного и уплаченного в бюджет на основании пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ при получении авансовых платежей, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора, если возврат платежей производится контрагенту не в денежной форме (п. 23 постановления Пленума ВАС).

НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПО НЕОТДЕЛИМЫМ УЛУЧШЕНИЯМ

ПУНКТОМ 26 постановления Пленума ВАС установлены следующие правила применения налоговых вычетов по капитальным вложениям в арендованное имущество:

1. Если арендатор осуществляет капитальные вложения в арендованное имущество в качестве согласованной сторонами формы арендной платы, суммы налога, предъявленные ему по приобретенным в этой связи товарам (работам, услугам), имущественным правам, принимаются арендатором к вычету в том же порядке, что и суммы налога, предъявляемые арендодателем в составе арендной платы;

2. Если капитальные вложения в объект аренды осуществляются арендатором помимо уплаты арендодателю арендной платы, то арендатор вправе принять к вычету предъявленные ему суммы налога в общем порядке как при приобретении товаров (работ, услуг) для нужд своей хозяйственной деятельности;

3. В случае компенсации арендодателем произведенных капитальных вложений соответствующие неотделимые улучшения в арендованном имуществе должны считаться переданными оплатившему их арендодателю;

а) принятые ранее арендатором к вычету суммы налога предъявляются арендатором арендодателю в установленном порядке;

б) арендодатель как собственник объекта аренды, принявший на себя бремя капитальных вложений, предъявленные арендатором в таком порядке суммы налога:

- принимает к вычету – если имущество используется для облагаемых НДС операций;
- (либо) включает в расходы при исчислении налога на прибыль (налога на доходы физических лиц) – если имущество используется для операций, освобожденных от налогообложения НДС.

ПОРЯДОК ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС В ПРЕДЕЛАХ ТРЕХЛЕТНЕГО СРОКА

СОГЛАСНО п. 2 ст. 173 НК РФ если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму исчисленного и восстановленного налога, то положительная разница между указанными суммами подлежит возмещению налогоплательщику в порядке ст.ст. 176 и 176.1 НК РФ, за исключением случаев, когда налоговая декларация подана налогоплательщиком по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода.

Поскольку указанной нормой не предусмотрено иное, налоговые вычеты могут быть отражены налогоплательщиком в налоговой декларации за любой из входящих в соответствующий трехлетний срок налоговых периодов. При этом правило пункта 2 статьи 173 НК РФ о трехлетнем сроке подачи налоговой декларации должно быть соблюдено налогоплательщиком и в случае включения им налоговых вычетов в подаваемую уточненную налоговую декларацию (п. 27 постановления Пленума ВАС).

Кроме этого, право на вычет налога может быть реализовано налогоплательщиком лишь в пределах установленного данной нормой срока вне зависимости от того, образуется ли в результате применения налоговых вычетов положительная или отрицательная разница (то есть как сумма налога к возмещению, так и сумма налога к уплате в бюджет) (п. 28 постановления Пленума ВАС).

ПЕРИОД НАЧИСЛЕНИЯ ПРОЦЕНТОВ ЗА ПРОСРОЧКУ ВОЗВРАТА НАЛОГА

СОГЛАСНО п. 10 ст. 176 НК РФ при нарушении сроков возврата суммы налога считая с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой было вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога, начисляются проценты исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Судам следует исходить из того, что в случае, когда налоговым органом в установленный срок решение о возмещении налога не принимается в связи с выявлением нарушений законодательства о налогах и сборах, однако впоследствии соответствующие выводы признаются ошибочными, в том числе судом, проценты также подлежат начислению в том же порядке, то есть начиная с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой должно было быть вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога. Такой же подход следует применять при разрешении споров, связанных с начислением в пользу налогоплательщика процентов за нарушение сроков возврата налога в заявительном порядке, выплата которых предусмотрена п. 10 ст. 176.1 НК РФ (п. 29 постановления Пленума ВАС).

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».

РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ЧАСТНОЙ МАССАЖИСТКИ

ВОПРОС

Частная массажистка в Красноярске, работаю на дому у клиентов. Хочу осуществлять законную деятельность. С чего начать (какие документы оформить)? Какой лучше выбрать режим налогообложения (патент, УСН, ЕНВД)? Какие надо будет платить налоги?

ОТВЕТ КОНСУЛЬТАНТА ПЕНТЕГОВОЙ СВЕТЛАНЫ ВИТАЛЬЕВНЫ

ПРЕЖДЕ всего необходимо зарегистрировать свою деятельность. Регистрация возможна в двух вариантах: в качестве индивидуального предпринимателя или создание коммерческой организации, например, общества с ограниченной ответственностью. Обе формы имеют свои плюсы и минусы, но в данном случае лучше зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя. Процесс регистрации несложный и тоже есть варианты. Первоначально вне зависимости от варианта подачи документов для регистрации необходимо оплатить государственную пошлину в размере 800 рублей.

Первый вариант регистрации: необходимо пройти по следующей ссылке http://www.nalog.ru/rn24/ip/interest/reg_ip/petition/, заполнить сведения о себе, выбрать виды деятельности в соответствии с ОКВЭД, внести номер платежа квитанции по оплате госпошлины. Далее на вашу электронную почту придет письмо – оповещение, в какой день вам необходимо подойти в инспекцию и получить регистрационные документы. При себе необходимо будет иметь паспорт, оригинал квитанции об оплате пошлины.

Второй вариант регистрации: необходимо самостоятельно заполнить форму Р21001 (приложение № 13 к приказу ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@). Для ее заполнения можно воспользоваться программой, которую можно скачать здесь http://www.nalog.ru/rn24/program/all/form_reg/, либо обратиться к специалисту. Далее необходимо подойти с заполненным заявлением, паспортом и квитанцией в Межрайонную ИФНС № 23 по Красноярскому краю по адресу: г. Красноярск, ул. П. Железняк, д. 46. По истечении 5 рабочих дней вам также выдадут регистрационные документы.

Относительно обязательных платежей по пенсионному, медицинскому и социальному страхованию. Согласно пп. 2 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ со дня регистрации в качестве индивидуального предпринимателя и до дня регистрации прекращения деятельности в качестве такового вам необходимо уплачивать страховые взносы в соответствии со ст. 14 вышеуказанного закона. Так, в 2014 году по данной норме необходимо заплатить в качестве страховых взносов в Пенсионный фонд 17 328,48 руб., в Фонд обязательного медицинского страхования 3399,05 руб.

В случае, если ваш доход превысит 300 000 рублей в год, то с суммы превышения необходимо будет доплатить 1%, но максимальная сумма, которую индивидуальный предприниматель может заплатить за себя в качестве страховых

взносов в 2014 году – 138 627,84 руб. Также стоит помнить, что рассчитанные суммы получены с использованием установленного размера минимальной оплаты труда (МРОТ), а это величина, которая может меняться из года в год. То есть ваш платеж также непостоянен.

Относительно выбора системы налогообложения. Уплата налогов физлицом, имеющим статус индивидуального предпринимателя, зависит от режима налогообложения, используемого при осуществлении предпринимательской деятельности. В настоящее время налоговым законодательством установлены общий и специальные режимы налогообложения. С 2013 года налогоплательщики имеют право добровольно применять ту или иную систему налогообложения, причем если налогоплательщик желает перейти на специальный налоговый режим, о своем выборе нужно уведомить налоговую инспекцию в случае перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН), либо представить заявление в случае перехода на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) или патентную систему налогообложения (ПСН).

Общая система налогообложения

Применяя общий режим налогообложения, индивидуальный предприниматель является плательщиком налога на доходы физических лиц в соответствии с нормами гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ, а также налогоплательщиком налога на добавленную стоимость, порядок обложения которым операций по реализации товаров (работ, услуг) регламентируется гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ. То есть вы уплачиваете:

- НДС по ставке 18%. Например, ваш клиент готов платить вам за услугу массажа 2000 рублей, сумма НДС в данном случае составит $2000 \times 18/118 = 305,08$ руб.;
- НДФЛ по ставке 13%, т.е. с тех же 2000 руб. сумма налога получается $(2000 - 305,08) \times 0,13 = 220,34$ руб.

Итого в вашем распоряжении осталось при данной системе $2000 - 305,08 - 220,34 = 1474,58$ руб.

Для того, чтобы остаться на общей системе налогообложения ни заявление, ни уведомление в налоговые органы представлять не требуется.

Обратите внимание! Кроме указанных налогов, индивидуальные предприниматели в соответствии с законодательством о налогах и сборах при наличии соответствующих объектов налогообложения могут признаваться также плательщиками и других видов налогов и сборов по общей системе налогообложения. Например, налога на имущество физических лиц, транспортного налога, земельного налога.

Специальные налоговые режимы

Согласно ст. 18 НК РФ специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями 13 - 15 НК РФ.

Упрощенная система налогообложения

Для перехода на этот специальный налоговый режим необходимо подать уведомление в налоговый орган в течение 30 календарных дней с даты постановки на налоговый учет (п. 2 ст. 346.13 НК РФ).

При применении УСН возможны два варианта исчисления и уплаты единого налога.

Вариант 1: уплата единого налога по ставке 6% с дохода.

При этом варианте при стоимости услуги 2000 рублей сумма налога составит $2000 \times 6\% = 120$ рублей. В данной ситуации немаловажно то, что исчисленная сумма налога уменьшается на сумму уплаченных вами страховых взносов (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ).

К примеру, сумма вашего дохода за 2014 год составила 350 000 рублей.

Сумма единого налога, исчисленная в этом случае $350\,000 \times 6\% = 21\,000$ руб.

Сумма уплаченных за 2014 год страховых взносов в ПФР и ФОМС составила:

- 20 727,53 руб. – фиксированная часть;
- 1% с дохода, превышающего 300 000 – $300\,000 \times 1\% = 3000$ руб.;
- общая сумма 20 727,53 руб. + 3000 руб. = 23 727,53 руб.

Сумма единого налога к уплате определяется как сумма исчисленного единого налога минус сумма уплаченных страховых взносов ($21\,000 - 23\,727,53$). В данной ситуации налог не уплачивается.

Вариант 2: уплата единого налога по ставке 15% с разницы между доходами и расходами.

Существенным минусом этого варианта является то, что расходы должны быть подтверждены, экономически обоснованы и направлены на получение дохода (в соответствии со ст. 252 НК РФ). Более того, вид расходов должен фигурировать в статье 346.16 НК РФ. В результате принять к расходам вы сможете далеко не все производимые вами затраты, поскольку это – закрытый перечень расходов. В вашем случае, к примеру, это могут быть затраты на кремы, масла для массажа, на ГСМ, одноразовые полотенца, ваше обучение и т.п.

Так, например, если ваш доход составил 350 000 рублей, а сумма расходов, которые отвечают всем ограничениям составили 250 000 рублей, то сумма налога будет: $(350\,000 - 250\,000) \times 0,15 = 15\,000$ руб. При этом сумма уплаченных вами страховых взносов отнимается не от суммы исчисленного налога, а входит в состав расходов.

Кроме этого, если расходы превысят доходы, и вы получите убыток, то вам придется заплатить 1% от суммы полученных доходов в любом случае (минимальный налог). Например, если ваши доходы составили 350 000, а расходы 400 000, то сумма налога – $350\,000 \times 1\% = 3500$ рублей.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД)

На территории города Красноярск регламентируется главой 26.3 НК РФ и Решением Красноярского городского совета от 29 ноября 2005 г. № В-137.

Применяется в отношении отдельных видов деятельности, в частности, при оказании бытовых услуг населению, включенных в ОКУН (пп.1 п. 2 Решения № В-137). Ранее перечень ОКУН включал услуги массажа, но с 1 января 2013 г. Приказом Росстандарта от 12.12.2012 № 1880-ст в ОКУН внесены Изменения № 13/2012 ОКУН, в соответствии с которыми из перечня услуг под кодом 010000 «Бытовые услуги» был исключен ряд услуг, отнесенных к медицинским согласно приказу Минздравсоцразвития России от 27.12.2011 № 1664н «Об утверждении Номенклатуры медицинских услуг» (письмо ФНС России от 26.12.2013 № ГД-4-3/23462@), в том числе массаж (код услуги 019201). А с 1 января 2014 г. Приказом Росстандарта от 17.10.2013 № 1166-ст в состав бытовых услуг добавлены некоторые виды деятельности, в частности, гигиенический массаж лица и шеи, включая эстетический, стимулирующий, дренажный, аппаратный массаж, СПА-массаж. Таким образом, применять систему ЕНВД при оказании услуг массажа можно частично только в отношении массажа лица и шеи, а при других видах массажа применение данной системы неправомерно. То есть при переходе на систему ЕНВД при оказании услуг массажа лица и шеи необходимо будет организовывать раздельный учет доходов, что будет достаточно трудоемко. Поэтому данная система налогообложения в вашем случае неприемлема.

Патентная система налогообложения

Регламентируется главой 26.5 НК РФ и Законом Красноярского края «О патентной системе налогообложения в Красноярском крае» № 3-756 от 27.11.2012 и применяется в отношении определенных видов деятельности согласно перечню, в котором услуги массажа не фигурируют, в связи с чем при осуществлении данного вида деятельности приобретение патента невозможно.

Вывод

Таким образом, на основании всего вышеизложенного оптимальной системой налогообложения для вас будет упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы», т.е. уплата единого налога по ставке 6% с доходов.

При переходе на данный спецрежим, помимо единого налога и страховых взносов вы не уплачиваете никаких других налогов, связанных с вашей предпринимательской деятельностью, но остаетесь плательщиком налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, которое не используется в предпринимательской деятельности), транспортного налога, земельного налога, государственных пошлин.

Также необходимо отметить, что согласно п. 2 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ при оказании услуг населению индивидуальные предприниматели могут осуществлять наличные денежные расчеты без применения ККТ при условии выдачи заказчиком бланков строгой отчетности.



СОВМЕЩЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕМ ОСНО И ЕНВД

ВОПРОС

Открываем ИП. Планируемая сфера деятельности: оптовая торговля ГСМ (подакцизный товар, значит ОСНО) и оказание услуг по доставке ГСМ (не более 20 автомобилей - ЕНВД). Эти же автомобили будут использоваться и для доставки ГСМ покупателям в рамках ОСНО.

В связи с этим просим ответить на следующие вопросы:

1. Для расчета и уплаты НДС надо ли вести учет отдельно, и как его организовать?
2. Планируется приобретение автомобилей в лизинг. Можно ли рассчитывать на вычет НДС (как определять пропорцию; когда заявлять вычет)?
3. В каком порядке учитывать НДС по приобретаемым для автомобилей запчастям?

ОТВЕТ КОНСУЛЬТАНТА КОЛЕДОВОЙ СВЕТЛАНЫ ГЕННАДЬЕВНЫ

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ обязаны вести раздельный учет в случае совмещения ЕНВД с общим режимом налогообложения. Необходимо отдельно учитывать суммы «входного» НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, которые используются в облагаемых и необлагаемых операциях (абз. 5 п. 4 ст. 170 НК РФ).

Из этого правила есть исключение. Налогоплательщики вправе не вести раздельный учет «входного» НДС в те налоговые периоды, в которых доля совокупных производственных расходов по операциям, не облагаемым НДС, меньше или равна 5% от общей величины совокупных расходов на производство. Все суммы «входного» НДС в указанных налоговых периодах подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ, без распределения их на облагаемые и необлагаемые виды деятельности (п. 4 ст. 170 НК РФ).

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

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимаются к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;
- принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Чтобы правильно распределить «входной» НДС между облагаемыми и

необлагаемыми операциями, все приобретаемые товары (работы, услуги), включая основные средства и нематериальные активы, имущественные права нужно делить на три группы:

- 1) предназначенные для использования в деятельности, облагаемой НДС (прямые затраты по облагаемым НДС операциям);
- 2) предназначенные для использования в деятельности, не облагаемой НДС (прямые затраты по необлагаемым НДС операциям);
- 3) предназначенные для обеспечения деятельности организации в целом, которые однозначно нельзя отнести к какому-то определенному виду деятельности (косвенные или общехозяйственные расходы).

НДС, уплаченный по товарам (работам, услугам), имущественным правам, относящимся к первой группе, принимается к вычету в общеустановленном порядке.

«Входной» НДС, относящийся к товарам (работам, услугам), имущественным правам второй группы, к вычету не принимается, а учитывается в их стоимости. Эти суммы НДС в составе стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) отражаются на тех счетах бухгалтерского учета, на которых отражается стоимость товаров (работ, услуг).

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам третьей группы принимаются к вычету либо учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав в той пропорции, в которой эти товары (работы, услуги), имущественные права используются для осуществления облагаемых НДС операций (освобождаемых от НДС операций).

Глава 21 НК РФ не определяет, каким образом должен быть организован раздельный учет. Поэтому выбрать методику его ведения можно самостоятельно. Для этого ее нужно закрепить в учетной политике для целей налогообложения.

Суммы «входного» НДС принимаются к вычету либо учитываются в стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав) в той пропорции, в которой они используются для облагаемых и не облагаемых налогом операций (абз. 4 п. 4 ст. 170 НК РФ). Пропорция, в которой НДС принимается к вычету, определяется следующим образом (п. 4.1 ст. 170 НК РФ):

$$\text{Пропорция} = \frac{\text{СТ}_{(\text{НДС})}}{\text{СТ}_{\text{общ}'}}$$

где $\text{СТ}_{(\text{НДС})}$ - стоимость отгруженных в данном налоговом периоде товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), операции по реализации которых подлежат налогообложению;

$\text{СТ}_{\text{общ}'}$ - общая стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (переданных) в данном налоговом периоде.

Пропорция, в которой НДС учитывается в стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), рассчитывается исходя из следующего отношения (п. 4.1 ст. 170 НК РФ):

$$\text{Пропорция} = \frac{\text{СТ}_{(\text{без НДС})}}{\text{СТ}_{\text{общ}'}}$$

где $\text{СТ}_{(\text{без НДС})}$ - стоимость отгруженных за налоговый период товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), операции по реализации которых не облагаются НДС;

$\text{СТ}_{\text{общ}'}$ - общая стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (переданных) в данном налоговом периоде.

Поскольку налоговым периодом по НДС для всех налогоплательщиков

является квартал, распределение сумм «входного» НДС между облагаемыми и не облагаемыми НДС видами деятельности осуществляется всеми налогоплательщиками по итогам текущего квартала на основании данных о выручке за квартал.

Пунктом 1 ст. 171 НК РФ определено, что налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ, на установленные ст. 171 НК РФ налоговые вычеты.

Согласно п. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации без таможенного оформления, в отношении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 172 НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные ст. 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Минфин России в письме от 08.04.2010 № 03-07-11/92 указал, что по лизинговым платежам на основании счетов-фактур, получаемых ежемесячно от лизингодателя, суммы налога на добавленную стоимость принимаются к вычету независимо от факта перехода права собственности на вышеуказанное имущество.

Таким образом, лизингополучатель вправе предъявить к вычету суммы НДС, уплаченные при осуществлении ежемесячных лизинговых платежей, при условии наличия оформленных в установленном порядке счетов-фактур, а также фактического оказания соответствующих услуг лизингодателем и принятия их на учет.

Вычет НДС производится в полной сумме на основании счетов-фактур, оформленных лизингодателем по лизинговым платежам, не зависимо от включения в них выкупных платежей.

В случае использования лизингового имущества в облагаемых и необлагаемых НДС операциях необходим раздельный учет сумм НДС, уплаченных поставщикам имущества. При отсутствии раздельного учета суммы налога к вычету не принимаются и в расходы, учитываемые при налогообложении прибыли, не включаются (Постановление ФАС СЗО от 23.01.2007 № А42-1035/2005).

Таким образом, «входной» НДС по лизинговым платежам принимается к вычету в общеустановленном порядке либо включается в состав лизинговых платежей в соответствии с пропорцией, описанной выше.

Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные в отношении работ по ремонту предметов лизинга и товаров, приобретенных для осуществления ремонта, принимаются к вычету на основании полученных счетов-фактур (письмо Минфина России от 29.07.2010 № 03-07-11/321) в части, отнесенной на облагаемые НДС операции.

Практические советы консультанта Пентегзовой Светланы Витальевны

Для раздельного учета НДС с выручки от ЕНВД и ОСНО необходимо организовать аналитический учет по счету 90.01, например:

- 90.01.1 – выручка по общей системе налогообложения (оптовая торговля);
- 90.01.2 – выручка в связи с применением специального режима (выручка от услуг по доставке ГСМ).

Помимо правильного определения сумм исчисленного НДС, необходимость в ведении раздельного учета возникает в связи с использованием права на налоговые вычеты, в том числе при покупке запасных частей. Следует отметить, что в отсутствие установленного налогоплательщиком порядка ведения раздельного учета принятые к вычету налогоплательщиком суммы «входного» НДС ставятся налоговым органом под сомнение (письмо УФНС России по г. Москве от 27.03.2007 № 19-11/028237).

Таким образом, в бухгалтерском учете к балансовому счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» рекомендуется открыть следующие субсчета:

- 19.1 - НДС по товарам (работам, услугам), используемым в налогооблагаемых операциях;
- 19.2 – НДС по товарам (работам, услугам), используемым в операциях, освобожденных от налогообложения;
- 19.3 – НДС по товарам (работам, услугам), используемым в обоих видах операций.

Налоговый кодекс не устанавливает метод распределения суммы НДС на счете 19.3. Самый распространенный метод: распределить его пропорционально выручке. Например, за налоговый квартал выручка ИП от оптовой торговли 1 000 000 (в т.ч. НДС 18%), а выручка от услуг по доставке 300 000 (НДС не облагается), и ИП закупил запасные части для автомобилей на сумму 100 000 (в т.ч. НДС 18%).

Рассчитаем сумму НДС, исчисленную к уплате:

НДС с реализации 1 000 000 x 18/118=152 542,37;

НДС к вычету считаем пропорционально доле облагаемых НДС операций в общей выручке: (1 000 000 – 1 000 000 x 18/118) / [(1 000 000 – 1 000 000 x 18/118) + 300 000] = 0,74;

НДС к вычету: 100 000 x 18/118 x 0,74 = 11 288,13 руб.;

НДС к уплате: 152 542,37 - 11 288,13 = 141 254,24 руб.

Остаток суммы НДС, образовавшейся на счете 19.3 (не принятая к вычету сумма), составляет 100 000 x 18/118 – 11 288,13 = 3 966,11 руб. и учитывается в составе себестоимости приобретенных запасных частей.

Рекомендация от консультанта Коваль Ирины Владимировны

В силу абзаца второго пункта 1 статьи 346.28 НК РФ с 1 января 2013 г. переход на уплату ЕНВД при осуществлении соответствующей предпринимательской деятельности производится налогоплательщиками в добровольном порядке. Организация и ведение раздельного учета является достаточно трудоемким и затратным процессом, так как автоматизировать его полностью, как правило, не представляется возможным. Кроме этого, налоговая выгода от перевода на ЕНВД вида деятельности по грузоперевозкам может быть незначительной либо вовсе отсутствовать. Индивидуальный предприниматель вправе не переходить на ЕНВД, освободив себя тем самым от ведения раздельного учета. В связи с этим рекомендуем оценить свои цели и возможности, для принятия решения о необходимости применения ЕНВД в части грузоперевозок.

ЛИКВИДАЦИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

ПРИЧИНЫ ЛИКВИДАЦИИ

ЛИКВИДАЦИЯ юридического лица влечет его прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам (ст. 61 Гражданского кодекса РФ, далее – ГК РФ).

Юридическое лицо может быть ликвидировано:

- 1) по решению:
 - его учредителей (участников);
 - либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами (в том числе в связи с истечением срока, на который создано юридическое лицо; с достижением цели, ради которой оно создано);
- 2) по решению суда (принудительная ликвидация):
 - а) в случае допущенных при его создании грубых нарушений закона (если эти нарушения носят неустранимый характер);
 - б) (или) осуществления деятельности:
 - без надлежащего разрешения (лицензии);
 - запрещенной законом;
 - с нарушением Конституции РФ;
 - неоднократными или грубыми нарушениями закона или иных правовых актов;
 - в) при систематическом осуществлении некоммерческой организацией, в том числе общественной или религиозной организацией (объединением), благотворительным или иным фондом, деятельности, противоречащей ее уставным целям;
- в) при недостаточности имущества общества для удовлетворения требований кредиторов – по решению суда в случае признания юридического лица несостоятельным (банкротом) в порядке ст. 65 ГК РФ.

ЭТАПЫ ЛИКВИДАЦИИ (СТ. 62, 63 ГК РФ)

Учредители (участники):

- 1) принимают решение о ликвидации;
 - 2) в течение 3 рабочих дней направляют сообщение в налоговый орган для внесения записи в ЕГРЮЛ о нахождении общества в процессе ликвидации;
 - 3) назначают ликвидационную комиссию (ликвидатора);
 - 4) устанавливают порядок и сроки ликвидации.
- Ликвидатор (ликвидационная комиссия):
- 1) публикует в журнале «Вестник государственной регистрации» извещение о ликвидации, порядке и сроках заявления требований кредиторами (не менее 2-х месяцев со дня публикации);
 - 2) выявляет кредиторов и письменно уведомляет их о ликвидации;
 - 3) принимает меры к получению дебиторской задолженности.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

ПРОВЕДЕНИЕ инвентаризации активов и обязательств при ликвидации организации является обязательным (п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н).

Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации устанавливается учетной политикой организации (п. 4 ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н).

При этом следует учитывать положения обязательных для применения следующих нормативно-правовых актов:

- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49;
 - пунктов 21 – 35 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н).
- Унифицированные формы, которые используются для назначения и проведения инвентаризации, а также для оформления ее результатов, утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88.
- Этапы проведения и оформления результатов инвентаризации:
- издание приказа о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22);
 - регистрация приказа в журнале (форма ИНВ-23);
 - составление описей, актов по основным средствам, товарно-материальным ценностям;
 - формирование сличительных ведомостей (ИНВ-18, ИНВ-19) – в случае обнаружения расхождений;
 - составление описей, актов по денежным средствам, нематериальным активам, ценным бумагам, другим активам;
 - составление актов инвентаризации расчетов;
 - формирование и утверждение протокола инвентаризационной комиссии;
 - составление бухгалтерской справки для отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ

В случае ликвидации организации работодатель обязан:

- 1) произвести полный расчет по заработной плате с работниками организации;
- 2) произвести расчет компенсации за все дни неиспользованного отпуска (ч. 1 ст. 127 Трудового кодекса РФ). Порядок выплаты компенсации за неиспользованный отпуск изложен в Правилах об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30.04.1930 № 169;
- 3) выплатить выходное пособие в размере среднего месячного заработка (ч. 1 ст. 178 ТК РФ). Также за увольняемым работником сохраняется средний месячный заработок на период трудоустройства, но не свыше двух месяцев со дня увольнения (с зачетом выплаченного выходного пособия в размере среднего месячного заработка). В исключительных случаях средний месячный заработок сохраняется за уволенным работником в течение третьего месяца со дня увольнения по решению органа службы занятости населения при условии, если в двухнедельный срок после увольнения работник обратился в этот орган и не был им трудоустроен.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ И ОКОНЧАТЕЛЬНЫЙ ЛИКВИДАЦИОННЫЕ БАЛАНСЫ ОРГАНИЗАЦИИ, УДОВЛЕТВОРЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ КРЕДИТОРОВ

ПОСЛЕ окончания срока для предъявления требований кредиторами ликвидационная комиссия составляет промежуточный ликвидационный баланс, который содержит (ст. 63 ГК РФ):

- сведения о составе имущества ликвидируемого юридического лица;
 - перечень предъявленных кредиторами требований;
 - (и) результаты их рассмотрения.
- Промежуточный ликвидационный баланс утверждается учредителями

(участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о ликвидации юридического лица.

Если имеющиеся у ликвидируемого юридического лица денежные средства недостаточны для удовлетворения требований кредиторов, то ликвидационная комиссия осуществляет продажу имущества юридического лица с публичных торгов в порядке ст. 89 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

В случае недостаточности имущества для удовлетворения требований кредиторов либо при наличии признаков банкротства ликвидационная комиссия обязана обратиться в арбитражный суд с заявлением о банкротстве юридического лица.

Выплата денежных сумм кредиторам ликвидируемого юридического лица производится ликвидационной комиссией в порядке очередности в соответствии с промежуточным ликвидационным балансом:

- кредиторам 1 и 2 очереди – начиная со дня его утверждения;
 - кредиторам 3 и 4 очереди – по истечении месяца со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса.
- Очередность выплат установлена статьей 64 ГК РФ:
- 1-я очередь – компенсационные выплаты гражданам;
 - 2-я очередь – оплата труда, выходные пособия, авторские вознаграждения;
 - 3-я очередь – обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
 - 4-я очередь – прочие кредиторы.

После завершения расчетов с кредиторами ликвидационная комиссия составляет ликвидационный баланс, который утверждается учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о ликвидации.

Оставшееся после удовлетворения требований кредиторов имущество юридического лица передается его учредителям (участникам).

Ликвидационная комиссия (ликвидатор) (ст. 22 закона № 129-ФЗ от 08.08.2001):

- 1) уведомляет регистрирующий орган о завершении процесса ликвидации (не ранее чем через 2 месяца после публикации извещения о ликвидации);
 - 2) представляет документы по перечню ст. 21 закона № 129-ФЗ от 08.08.2001:
 - заявление по форме № Р16001;
 - ликвидационный баланс;
 - документ об уплате госпошлины (800 руб.) (ст. 333.33 НК РФ);
 - документ из Пенсионного фонда РФ (этот документ можно не представлять, тогда он поступит из ПФР по запросу регистрирующего органа).
- Регистрирующий орган вносит запись в ЕГРЮЛ в срок не более 5 рабочих дней со дня представления документов. Вплоть до внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации организация обязана:
- при наличии каких-либо операций подавать отчетность в налоговую инспекцию и уплачивать соответствующие налоги (например, в связи с продажей имущества);
 - при отсутствии хозяйственных операций – представлять нулевую отчетность.

Ликвидационные балансы, приложения и пояснительные записки к ним являются документами постоянного (бессрочного) хранения, которые следуют передать в архив.

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;
kрас-эксперт.рф

ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ РАБОТНИКАМ НЕРАБОЧИХ ПРАЗДНИЧНЫХ ДНЕЙ. ОПЛАТА РАБОТЫ В ПРАЗДНИЧНЫЕ ДНИ

УСТАНОВЛЕНИЕ ПРАЗДНИЧНЫХ ДНЕЙ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ служба по труду и занятости выпустила рекомендации по вопросам соблюдения норм трудового законодательства, регулирующих порядок предоставления работникам нерабочих праздничных дней. Рекомендации утверждены на заседании рабочей группы по информированию и консультированию работников и работодателей по вопросам соблюдения трудового законодательства и нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права (протокол № 1 от 02.06.2014).

Перечень нерабочих праздничных дней на всей территории РФ установлен частью первой статьи 112 ТК РФ.

На отдельных территориях России (в частности, в субъектах Российской Федерации) могут вводиться собственные нерабочие праздничные дни при соблюдении следующих условий:

- религиозная направленность праздника;
- поступление просьбы религиозной организации;
- принятие решения соответствующим органом государственной власти.

ПЕРЕНОС ВЫХОДНЫХ ДНЕЙ

ПОСКОЛЬКУ помимо нерабочих праздничных дней Конституция РФ и Трудовой кодекс РФ гарантируют работнику предоставление выходных дней, с целью реализации в равной мере обеих гарантий законодатель предусмотрел правила переноса выходных дней при их совпадении с праздничными.

Перенос выходных дней при их совпадении с праздничными возможен только при соблюдении следующих условий:

- принятие соответствующего федерального закона или нормативного правового акта Правительства Российской Федерации;
- соблюдение сроков официального опубликования нормативного правового акта Правительства Российской Федерации о переносе выходных дней.

Из вышеизложенного следует, что другие лица, в частности работодатели, не вправе самостоятельно осуществлять перенос выходных дней при их совпадении с праздничными. Правило переноса выходного дня при его совпадении с праздничным на следующий за ним рабочий день распространяется и на региональные праздники, поскольку законодатель не устанавливает для них особенностей и не предусматривает возможности введения иного порядка. При этом переносится именно выходной день, а не праздничный.

ПРАЗДНИЧНЫЕ И ВЫХОДНЫЕ ДНИ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА ОТПУСК

В соответствии с частью первой ст. 120 ТК РФ нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период ежегодного основного или ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, в число календарных дней отпуска не включаются. В свою очередь, выходные дни в продолжительность отпуска включаются, поскольку он исчисляется не в рабочих, а в календарных днях (ст. 115 ТК РФ).

Например, Постановлением Правительства РФ от 28.05.2013 № 444 в 2014 году выходной день перенесен с воскресенья 5 января на пятницу

13 июня. Соответственно, если часть отпуска работника выпадает на 12 и 13 июня 2014 года, то 12 июня как праздничный день из его продолжительности исключается, а 13 июня учитывается как обычный выходной день и включается в продолжительность отпуска.

ОПЛАТА ПРАЗДНИЧНЫХ ДНЕЙ

ДЛЯ работников, получающих оклад (должностной оклад), частью четвертой ст. 112 ТК РФ установлена гарантия, согласно которой наличие в календарном месяце нерабочих праздничных дней не является основанием для снижения им заработной платы.

Остальным работникам за нерабочие праздничные дни, в которые они не привлекались к работе, выплачивается дополнительное вознаграждение. Размер и порядок выплаты указанного вознаграждения определяются коллективным договором, соглашениями, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовым договором. При этом суммы расходов на выплату дополнительного вознаграждения за нерабочие праздничные дни относятся к расходам на оплату труда в полном размере (ч. 3 ст. 112 ТК РФ).

ПРИВЛЕЧЕНИЕ К РАБОТЕ В ПРАЗДНИЧНЫЕ ДНИ

ПРИВЛЕЧЬ работника к работе в нерабочие праздничные дни можно в случаях, предусмотренных статьей 113 ТК РФ, а также в других случаях при наличии письменного согласия работника и с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации. Однако если профсоюз в организации отсутствует, то достаточно согласия работника.

ОПЛАТА РАБОТЫ В ПРАЗДНИЧНЫЕ ДНИ

РАБОТА в нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере (ст. 153 ТК РФ):

- 1) сдельщикам - не менее чем по двойным сдельным расценкам;
- 2) работникам, труд которых оплачивается по дневным и часовым тарифным ставкам, - в размере не менее двойной дневной или часовой тарифной ставки;
- 3) работникам, получающим оклад (должностной оклад):

- в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени;
- в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени.

Помимо повышенной оплаты работа в нерабочий праздничный день может быть компенсирована предоставлением другого дня отдыха. Однако это возможно только по желанию работника, т.е. работодатель не вправе без согласия работника предоставить ему день отдыха вместо повышенной оплаты. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит. Оплата выходного

дня в одинарном размере означает, что работнику, получающему оклад, сверх оклада выплачивается одинарная дневная ставка. Заработная плата (оклад) в том месяце, когда используется день отдыха, не уменьшается. При этом не имеет значения, берет ли работник день отдыха в текущем месяце или в последующие.

Гарантии, установленные статьей 153 ТК РФ, распространяются на всех работников независимо от режима рабочего времени (пятидневная рабочая неделя, сменная работа и т.д.).

Для работников, заключивших трудовой договор на срок до двух месяцев предусмотрена компенсация только в денежной форме - не менее чем в двойном размере (ст. 290 ТК РФ). Получение дополнительного дня отдыха взамен повышенной оплаты для таких работников не предусмотрено.

В непрерывно действующих предприятиях (цехах, участках, агрегатах), а также при суммированном учете рабочего времени работа в праздничные дни включается в месячную норму рабочего времени. Оплата в двойном размере производится всем работникам за часы, фактически проработанные в праздничный день. Когда на праздничный день приходится часть рабочей смены, то в двойном размере оплачиваются часы, фактически проработанные в праздничный день (от 0 часов до 24 часов). Если работник трудился в нерабочий праздничный день в соответствии со своим графиком, то ему полагается повышенная оплата. Права на предоставление другого дня отдыха в данном случае он не имеет, поскольку работа осуществлялась в пределах месячной нормы рабочего времени.

Если работа в праздничный день не включалась в норму рабочего време-

ни, то с согласия работника денежная компенсация может быть заменена предоставлением ему другого дня отдыха. В этом случае оплата за работу в праздничный день производится в одинарном размере.

При подсчете сверхурочных часов работа в праздничные дни, произведенная сверх нормы рабочего времени, не должна учитываться, поскольку она уже оплачена в двойном размере.

ИСЧИСЛЕНИЕ НОРМЫ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ В ПРЕДПРАЗДНИЧНЫЕ ДНИ

ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТЬ рабочего дня или смены, непосредственно предшествующих нерабочему праздничному дню, уменьшается на один час (ст. 95 ТК РФ). В непрерывно действующих организациях и на отдельных видах работ, где невозможно уменьшение продолжительности работы (смены) в предпраздничный день, переработка компенсируется предоставлением работнику дополнительного времени отдыха или, с согласия работника, оплатой по нормам, установленным для сверхурочной работы.

В тех случаях, когда в соответствии с решением Правительства Российской Федерации выходной день переносится на рабочий день, продолжительность работы в этот день (бывший выходной) должна соответствовать продолжительности рабочего дня, на который перенесен выходной день. Например, в 2014 году выходной день перенесен с понедельника 24 февраля на понедельник 3 ноября. Поскольку предпраздничный день 3 ноября после переноса стал выходным, а выходной день 24 февраля рабочим, то время работы в этот день сокращено на один час.

КАК ПРАВИЛЬНО РАССЧИТАТЬ КОМПЕНСАЦИЮ ЗА ОТПУСК ПРИ УВОЛЬНЕНИИ В СВЯЗИ С ЛИКВИДАЦИЕЙ И СОКРАЩЕНИЕМ ЧИСЛЕННОСТИ

КОНСТИТУЦИЯ Российской Федерации гарантирует каждому право на отдых, включая предоставление каждому работающему по трудовому договору оплачиваемого ежегодного отпуска (часть 5 статьи 37).

Если работник в период работы не воспользовался или не в полном объеме воспользовался правом на отпуск, то оно должно быть реализовано при увольнении. Статья 127 Трудового кодекса РФ (далее - ТК РФ) предусматривает два способа реализации данного права:

- выплата денежной компенсации за все неиспользованные отпуска;
- предоставление неиспользованных отпусков с последующим увольнением по письменному заявлению работника (за исключением случаев увольнения за виновные действия).

Федеральная служба по труду и занятости выпустила рекомендации по вопросу соблюдения норм трудового законодательства при расчете компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении в связи с ликвидацией организации и сокращением штата работников. Рекомендации утверждены на заседании рабочей группы по информированию и консультированию работников и работодателей по вопросам соблюдения трудового законодательства и нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права (протокол № 2 от 19.06.2014).

Порядок расчета такой компенсации установлен Правилами об очередных и дополнительных отпусках, утвержденными НКТ СССР 30.04.1930 № 169 (далее - Правила).

На основании пункта «а» части третьей статьи 28 Правил право на полную компенсацию имеют работники, проработавшие от 5 1/2 до 11 месяцев, если они увольняются по определенным основаниям, в том числе в связи с ликвидацией организации и сокращением штата работников.

Каждый работник, проработавший у данного нанимателя не менее 5 1/2 месяцев, имеет право получить очередной отпуск. Очередной отпуск предоставляется один раз в течение года работы работника у данного нанимателя, считая со дня поступления на работу, то есть один раз в рабочем году. Право на следующий очередной отпуск в счет нового рабочего года возникает у работника по истечении 5 1/2 месяцев со дня окончания предыдущего рабочего года (части 1 - 3 статьи 1 Правил). Таким образом, Правила неразрывно связывают право на отпуск с рабочим годом работника.

Следовательно, работник, проработавший в организации более одного года и увольняемый в связи с сокращением штата, вправе получить полную компенсацию за неиспользованный отпуск за последний рабочий год при условии, что он имеет в этом периоде 5,5 и более месяцев стажа, дающего право на отпуск.

О ПРАВОВОМ РЕГУЛИРОВАНИИ РАБОТЫ С МИГРАНТАМИ, РАБОТАЮЩИМИ ПО ПАТЕНТАМ

Некоторым из нас периодически требуются помощники. При этом, как правило, в плане оплаты выгоднее нанимать приезжих из ближнего зарубежья, чем наших соотечественников. О том, как принять на работу мигранта и не нарушить действующее законодательство – статья Стонене Татьяны Михайловны, известного в нашем крае специалиста по вопросам трудового права.

РАБОТА ПО ПАТЕНТУ

БОЛЬШОЕ число иностранцев до сих пор работают у частных лиц незаконно. Между тем, с июля 2010 года действует порядок, позволяющий мигрантам, прибывшим в Российскую Федерацию в безвизовом порядке (прежде всего из стран СНГ: Азербайджан, Армения, Белоруссия, Молдавия, Казахстан, Узбекистан, Украина, Таджикистан, Киргизия) абсолютно легально работать на физических лиц. Для этого иностранцам нужно лишь получить специальный патент. Граждане-работодатели для обслуживания личных и домашних нужд могут по трудовому договору или гражданско-правовому договору нанимать мигрантов для строительства дачи, ремонта квартиры. К таким видам работ могут относиться: секретари, библиотекари, водители автомашин, няни, гувернеры, садовники, повара и др., не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности физических лиц (ст. 303 Трудового кодекса РФ, далее – ТК РФ).

ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ ПАТЕНТА

СТАТЬЯ 13.3 Федерального закона «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» от 25.07.2002 № 115-ФЗ предусматривает возможность получения иностранными гражданами, прибывшими в Российскую Федерацию в порядке, не требующем получения визы, патентов для осуществления ими трудовой деятельности по найму на основании трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) у граждан Российской Федерации (физических лиц) для личных, домашних и иных подобных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Для получения патента законно находящийся на территории Российской Федерации иностранный гражданин, прибывший в Российскую Федерацию в порядке, не требующем получения визы, представляет непосредственно в территориальный орган ФМС России:

- 1) заявление о выдаче патента;

2) документ, удостоверяющий личность данного иностранного гражданина и признаваемый Российской Федерацией в этом качестве;

3) миграционную карту с отметкой органа пограничного контроля о въезде данного иностранного гражданина в Российскую Федерацию или с отметкой территориального органа ФМС России о выдаче данному иностранному гражданину указанной миграционной карты.

При получении нового патента (по истечении двенадцати месяцев со дня его выдачи) к вышеуказанным документам дополнительно представляются:

- документы, подтверждающие уплату налога на доходы физических лиц в виде фиксированного авансового платежа за предыдущий период осуществления трудовой деятельности у физических лиц на основании патента;
- сведения о видах трудовой деятельности у физических лиц, осуществлявшейся таким иностранным гражданином.

Патент выдается на срок от одного до трех месяцев лично иностранному гражданину по предъявлении:

- документа, удостоверяющего личность данного иностранного гражданина и признаваемого Российской Федерацией в этом качестве;
- (и) документа об уплате налога на срок, на который выдается патент. Фиксированный авансовый платеж уплачивается в размере 1000 рублей в месяц по месту жительства (месту пребывания) иностранного гражданина.

Иностранцам, работающим на основании патента, предоставляется налоговый режим резидента Российской Федерации, и ставка налога на доходы физических лиц для него составляет 13%.

Патент выдается не позднее 10 рабочих дней со дня приема поданного иностранным гражданином заявления.

СРОК ДЕЙСТВИЯ И ПРОДЛЕНИЕ ПАТЕНТА

СРОК действия патента начинается с даты его выдачи.

Срок действия патента может неоднократно продлеваться на период не более трех месяцев, при этом обращение в территориальные органы ФМС



России не требуется, т.к. срок действия патента считается продленным в случае уплаты налога на доходы физических лиц в виде фиксированного авансового платежа. Общий срок действия патента с учетом продлений не может составлять более двенадцати месяцев со дня его выдачи.

ПРАВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ПАТЕНТОМ

ПАТЕНТ предоставляет право иностранному гражданину осуществлять трудовую деятельность на территории того субъекта Российской Федерации, в котором он выдан. Для осуществления иностранным гражданином, имеющим патент, деятельности, не являющейся трудовой деятельностью у физических лиц, данный иностранный гражданин обязан получить разрешение на работу в порядке, установленном законом. В этом случае разрешение на работу данному иностранному гражданину может быть выдано на срок не более одного года со дня въезда в Российскую Федерацию.

В случае если срок действия имеющегося у иностранного гражданина патента не был продлен либо иностранным гражданином не был получен новый патент, данный иностранный гражданин обязан выехать из Российской Федерации по истечении пятнадцати дней со дня истечения срока действия патента. В течение указанных пятнадцати дней данный иностранный гражданин считается законно находящимся на территории Российской Федерации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ТРУДОВОГО ДОГОВОРА С МИГРАНТОМ

ТРУДОВЫЕ отношения, в которых работодателем является физическое лицо, регулируются статьей 303 ТК РФ.

Поскольку трудовые отношения с мигрантом по патенту устанавливаются на основании трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг), список работ, содержащийся в комментариях к статье 303 ТК РФ, также применим в рамках трудового договора с иностранцем по патенту.

Особенности заключения трудового договора с мигрантами, работающими с физическими лицами-работодателями, состоят в том, что трудовой договор должен быть срочным, действующим в пределах срока выданного патента. Трудовой договор составляется в 2-х экземплярах, по одному для каждой из сторон. Не позднее трех дней с момента подписания трудового договора работодатель - физическое лицо должен отправить 3 уведомления о приеме мигранта к себе на работу: в ИФНС, Центр занятости населения, УФМС. Все уведомления отправляются в органы по месту регистрации проживания физического лица-работодателя.

В трудовом договоре стороны прописывают условия о:

- режиме рабочего времени, времени отдыха;
 - заработной плате;
 - месте работы;
 - трудовой функции;
 - правах и обязанностях сторон по договору;
 - расторжении трудового договора.
- В этих трудовых отношениях работодатель - физическое лицо не является налоговым агентом и у него нет обязательств платить за работника какие-либо налоги и взносы, вести кадровые документы и сдавать соответствующие отчеты.

Во избежание неприятностей следует внимательно проверить документы мигранта, а именно:

- паспорт – надо удостовериться, что перед вами и на фотографии один и тот же человек;
- патент – надо проверить действительность этого документа. Такой сервис успешно функционирует на сайте ФМС по адресу: www.fms.gov.ru, раздел «Проверка документов».

АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

ЕСЛИ иностранный гражданин работает у физического лица без патента, то это влечет наложение административного штрафа на мигранта в размере от 2 тысяч до 5 тысяч рублей с административным выдворением за пределы Российской Федерации или без такового (ст. 18.10. КоАП РФ).

Если физическое лицо нанимает на работу иностранного гражданина без патента, то это влечет наложение административного штрафа в размере от 2 тысяч до 5 тысяч рублей, (ч. 1 ст. 18.15. КоАП РФ).

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>

Работа с налогоплательщиками

О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ФИЗЛИЦОМ ПО РЕШЕНИЮ СУДА

Общественная организация выступает процессуальным истцом заемщиков банковских кредитов по делам о признании незаконными взыскания банками с заемщиков комиссий за расчетно-кассовое обслуживание и комиссий по договорам страхования. Возникает ли обязанность уплаты налога на доходы физических лиц у физического лица, которое по исполнительному листу получило причитающееся ему по решению суда денежные суммы?

ПУНКТОМ 1 ст. 210 Налогового кодекса РФ (далее - Кодекс) установлено, что при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме. Согласно ст. 41 Кодекса доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая для физических лиц в соответствии с гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса.

КОМПЕНСАЦИЯ МОРАЛЬНОГО ВРЕДА

ПУНКТОМ 3 ст. 217 Кодекса предусмотрено, что не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц все виды установленных законодательством Российской Федерации компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья.

Согласно ст. 151 Гражданского кодекса РФ в случаях причинения гражданину морального вреда суд может обязать нарушителя компенсировать данный вред.

В соответствии со ст. 15 Закона Российской Федерации от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей» (далее - Закон № 2300-1) моральный вред, причиненный потребителю вследствие нарушения изготовителем (исполнителем, продавцом, уполномоченной организацией или уполномоченным индивидуальным предпринимателем, импортером) прав потребителя, предусмотренных законами и правовыми актами Российской Федерации, регулирующими отношения в области защиты прав потребителей, подлежит компенсации причинителем вреда при наличии его вины. Размер компенсации морального вреда определяется судом.

Таким образом, сумма денежных средств, выплачиваемая на основании судебного решения в возмещение морального вреда, причиненного организацией физическому лицу, является компенсационной выплатой, предусмотренной п. 3 ст. 217 Кодекса, и на этом основании не подлежит налогообложению налогом на доходы физических лиц.

ВОЗМЕЩЕНИЕ РЕАЛЬНОГО УЩЕРБА

ПУНКТОМ 1 ст. 16 Закона № 2300-1 предусмотрено, что условия договора, ущемляющего права потребителя по сравнению с правилами, установленными законами или иными правовыми актами Российской Федерации в области защиты прав потребителей, признаются недействительными.

Если в результате исполнения договора, ущемляющего права потребителя, у него возникли убытки, они подлежат возмещению изготовителем (исполнителем, продавцом) в полном объеме.

С учетом изложенного освобождаются от налогообложения возмещаемые в соответствии с Законом № 2300-1 потребителю изготовителем (исполнителем, продавцом) суммы реального

ущерба, если они возникли в результате исполнения договора, ущемляющего права потребителя.

ШТРАФЫ И НЕУСТОЙКИ

СУММЫ возмещения организацией штрафов за несоблюдение в добровольном порядке удовлетворения требований потребителя в соответствии с Законом № 2300-1, а также неустойки за нарушение сроков удовлетворения требований потребителя о возврате уплаченной за работу (услугу) денежной суммы пунктом 3 ст. 217 Кодекса не предусмотрены, и следовательно, такие выплаты подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

СТРАХОВАЯ ПРЕМИЯ

В случаях досрочного расторжения договоров добровольного страхования жизни при досрочном расторжении кредитного договора (за исключением случаев досрочного расторжения договоров добровольного страхования жизни по причинам, не зависящим от воли сторон) и возврата физическим лицам денежной (выкупной) суммы, подлежащей в соответствии с правилами страхования и условиями указанных договоров выплате при досрочном расторжении таких договоров, налогообложению подлежит полученный доход за вычетом сумм внесенных налогоплательщиком страховых взносов.

ВОЗМЕЩЕНИЕ СУДЕБНЫХ РАСХОДОВ

В отношении судебных расходов следует исходить из того, что если стороной, возмещающей налогоплательщику судебные расходы, связанные с совершением в отношении налогоплательщика и по его инициативе юридически значимых действий или оказанием юридических услуг представителем, является организация или индивидуальный предприниматель, то соответствующие суммы возмещения признаются доходом налогоплательщика в натуральной форме, подлежащим обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Если же стороной, возмещающей указанные расходы, являются физические лица, дохода в натуральной форме, подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц, не возникает.

КОМИССИЯ БАНКА ЗА ПОДКЛЮЧЕНИЕ К ПРОГРАММЕ ДОБРОВОЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ ЗАЕМЩИКОВ

ФИЗИЧЕСКИЕ лица, являющиеся заемщиками по кредитным договорам, от банков-кредиторов участвуют в программе коллективного добровольного страхования жизни и здоровья заемщиков. Программа предусматривает заключение между банком (страхователем) и страховой компанией (страховщиком) договоров страхования от несчастных случаев и болезней в отношении физических лиц - заемщиков банка (застрахованных лиц). Согласно условиям участия в программе за участие в программе за-

емщик уплачивает банку плату, которая состоит из двух частей:

- комиссия банка за подключение к программе;
- компенсация расходов банка на оплату страховой премии.

Договор страхования заключается на срок до даты возврата заемщиком банку суммы кредита, определенной кредитным договором. В то же время условиями участия в программе допускается досрочное (на основании заявления заемщика) прекращение участия заемщика в программе, в результате чего заемщик исключается из списка застрахованных лиц. При этом часть денежных средств, внесенных заемщиком в качестве платы за подключение к программе, возвращается банком заемщику. Данная сумма, возвращаемая заемщику, расценивается банком как доход заемщика, подлежащий налогообложению.

Уплаченные заемщиком суммы являются платой за обязательство банка застраховать жизнь и здоровье клиента банка в страховой организации и компенсации затрат банка по страхованию.

Суммы, возвращенные банком заемщику, не являются частью страховой премии, которая уплачивалась банком как страхователем за счет собственных средств и от своего имени при присоединении заемщика к программе, а представляют собой часть комиссии банка, то есть платы за обязательство банка застраховать жизнь и здоровье заемщика.

Учитывая, что банк полностью выполнил взятые на себя обязательства по подключению заемщика к программе, возвращаемые банком заемщику денежные средства следует расценивать как безвозмездно полученные последним. В этом случае применяются общие правила налогообложения доходов физических лиц, предусмотренные главой 23 Кодекса.

Пунктом 1 ст. 210 Кодекса установлено, что при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме. Перечень доходов, не подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, установлен ст. 217 Кодекса и упомянутых доходов не включает.

Таким образом, безвозмездно перечисленные банком физическому лицу денежные средства в виде части оплаты за подключение к программе подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

ВЫКУПНАЯ СУММА

СОГЛАСНО п. 7 ст. 10 Закона Российской Федерации от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» при расторжении договора страхования жизни, предусматривающего дожитие застрахованного лица до определенного возраста или срока либо наступления иного события, страхователю возвращается сумма в пределах сформированного в установленном порядке страхового резерва на день прекращения договора страхования (выкупная сумма).

В соответствии с абз. 3 пп. 2 п. 1 ст. 213 Кодекса в случаях досрочного расторжения договоров добровольного страхования жизни, предусмотренных данным подпунктом (за исключением

случаев досрочного расторжения договоров добровольного страхования жизни по причинам, не зависящим от воли сторон), и возврата физическим лицам денежной (выкупной) суммы, подлежащей в соответствии с правилами страхования и условиями указанных договоров выкупу при досрочном расторжении таких договоров, налогообложению подлежит полученный доход за вычетом сумм внесенных налогоплательщиком страховых взносов.

Если денежная (выкупная) сумма, полученная налогоплательщиком при досрочном расторжении договора добровольного страхования жизни, меньше суммы внесенных налогоплательщиком страховых взносов (страховой премии), налоговая база равна нулю и оснований для уплаты налога не возникает (письма Минфина России от 12.03.2013 № 03-04-05/4-208, 08.05.2013 № 03-04-05/4-420).

КОМИССИЯ ЗА ВЕДЕНИЕ ССУДНОГО СЧЕТА, ПРОЦЕНТЫ, ВОЗМЕЩЕНИЕ РАСХОДОВ

ЗА ведение ссудного счета в пользу физического лица с банка решением суда взыскиваются суммы уплаченной комиссии за ведение ссудного счета, процентов за пользование чужими денежными средствами, неустойки, компенсации морального вреда, а также суммы возмещения расходов физического лица на оплату нотариальных действий и на оплату услуг представителя. Аналогичные выплаты производятся банком без решений суда, в том числе по договорам, обязательства по которым прекращены.

В соответствии с п. 1 ст. 98 Гражданского процессуального кодекса РФ (далее - ГПК РФ) стороне, в пользу которой состоялось решение суда, суд присуждает возместить с другой стороны все понесенные по делу судебные расходы, за исключением случаев, предусмотренных ч. 2 ст. 96 ГПК РФ.

Суммы комиссии за ведение ссудного счета, предусмотренные договором и возвращенные банком в соответствии с решением суда, не являются экономической выгодой (доходом) физического лица, поскольку физическому лицу возвращаются его собственные денежные средства, неправомерно удержанные банком. Указанные суммы комиссии за ведение ссудного счета, возвращенные банком физическому лицу, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц.

Суммы процентов за пользование денежными средствами физического лица, неустойки, а также суммы возмещения расходов физического лица на оплату нотариальных действий и на оплату услуг представителя, выплачиваемые банком, отвечают признакам экономической выгоды и подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

В случае отмены банком ежемесячной комиссии за ведение ссудного счета без решения суда с выплачиваемых в связи с этим доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, в виде процентов за пользование чужими денежными средствами, неустойки, возмещения расходов на оплату нотариальных действий и услуг представителя банк обязан исчислить, удержать и перечислить суммы налога на доходы физических лиц. Вышеизложенная позиция отражена в письмах Минфина РФ от 18.02.2013 № 03-04-06/4224, от 05.03.2013 № 03-04-05/4-171, от 12.03.2013 № 03-04-05/4-208, от 14.03.2013 № 03-04-06/7875, от 15.03.2012 № 03-04-06/3-62, от 17.04.2013 № 03-04-05/4-382, от 08.05.2013 № 03-04-05/4-420, от 24.05.2013 № 03-04-06/18724, от 06.06.2013 № 03-04-05/20954, от 28.05.2013 № 03-04-05/19242; в письме ФНС РФ от 20.08.2013 г. № АС-4-11/15101@.

ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕДВИЖИМОСТИ НА АУКЦИОНЕ: ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДС

Организацией, применяющей УСНО, в апреле 2014 г. приобретен согласно договору купли-продажи объект недвижимости – нежилое помещение у Департамента муниципального имущества и земельных отношений администрации города Красноярск. Цена объекта определена на аукционе. Возникает ли обязанность представлять налоговую декларацию по НДС в качестве налогового агента за 2 квартал 2014 г. и перечислять НДС в бюджет?

ДЕПАРТАМЕНТ муниципального имущества и земельных отношений администрации города Красноярск является органом администрации города Красноярск, осуществляющим управление и распоряжение муниципальной собственностью города, в том числе земельными и лесными участками (далее - муниципальное имущество), а также земельными и лесными участками, государственная собственность на которые не разграничена, расположенными на территории города Красноярск, в пределах полномочий, предусмотренных действующим законодательством.

В соответствии с абзацем 2 пункта 3 статьи 161 Налогового Кодекса РФ (далее — Кодекс) при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (переда-

чи) этого имущества с учетом налога. При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества. В этом случае налоговыми агентами признаются покупатель (получатель) указанного имущества, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Указанные лица обязаны исчислить расчетным методом, удержать из выплачиваемых доходов и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

В связи с вышеизложенным организация не вправе применить льготу согласно пп. 12 п. 2 ст. 146 Кодекса, так как Департамент не относится к категории государственных и муниципальных предприятий, и в силу положений пункта 4 статьи 173 Кодекса при реализации товаров (работ, услуг), указанных в статье 161 Кодекса, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется и уплачивается в полном объеме налоговыми агентами.

Таким образом, у организации возникает обязанность по предоставлению в налоговый орган налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и уплате налога в бюджет.

Указанная позиция подтверждается Письмом ФНС России от 03.04.2009 № ШС-22-3/257@, а также Постановлением ФАС Поволжского округа от 5 ноября 2013 г. по делу № А12-118/2013.

ОТКАЗ ОТ ПАТЕНТА И ПЕРЕРАСЧЕТ НАЛОГА

Индивидуальный предприниматель на патентной системе налогообложения оформил патент на 11 месяцев, оплатил при этом 1/3 части налога. Но отработав 2 месяца, принял решение продать бизнес. Как отказаться от патента и сделать перерасчет излишне уплаченной суммы налога?

В соответствии с п. 8 ст. 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) в случае прекращения деятельности индивидуальный предприниматель обязан заявить в налоговый орган о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется патентная система налогообложения, в течение 10 календарных дней со дня прекращения указанной предпринимательской деятельности.

Если индивидуальный предприниматель прекратил предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, налоговым периодом признается период с начала действия патента до даты прекращения такой деятельности, указанной в заявлении, представленном в налоговый орган в соответствии с п. 8 ст. 346.45 Кодекса (ст. 346.49 Кодекса).

Порядок перерасчета стоимости патента согласно отработанным ме-

сяцам в связи с прекращением предпринимательской деятельности изложен в письме Минфина от 17.10.2013 № ЕД-4-3/18591. В указанном письме разъяснено, что в случае прекращения предпринимателем вида деятельности, в отношении которого применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента величина налога, уплачиваемого при применении данного спецрежима, подлежит перерасчету исходя из фактического периода времени осуществления указанного вида предпринимательской деятельности в календарных днях.

В случае если при перерасчете у индивидуального предпринимателя, оплатившего в установленные п. 2 ст. 346.51 Кодекса сроки ранее исчисленную сумму налога, появляется переплата по налогу, то он вправе, подав соответствующее заявление, вернуть или зачесть ее в счет уплаты других налогов в порядке, предусмотренном ст. 78 Кодекса. Аналогичный вывод сделан в письме Минфина России от 15.10.2013 № 03-11-12/42971.

ПОРЯДОК УПЛАТЫ ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГОВ ФИЗЛИЦАМИ

Я проживаю не по месту нахождения имущества, могу ли я получать налоговые уведомления по почте по месту моего фактического проживания? И еще, за мной числится земельный участок, как такое возможно, ведь квартира находится на 2 этаже?

НАЛОГОВЫМ органом единые налоговые уведомления на уплату имущественных налогов физических лиц направляются налогоплательщикам по месту их жительства, а не по месту нахождения объекта собственности.

В соответствии со ст. 11 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) место жительства физического лица - адрес, по которому физическое лицо зарегистрировано по месту жительства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. При отсутствии у физического лица места жительства на территории Российской Федерации место жительства может определяться по просьбе этого физического лица по месту его пребывания. При этом местом пребывания физического лица признается место, где физическое лицо проживает временно по адресу, по которому физическое лицо зарегистрировано по месту пребывания в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Порядок регистрации физических лиц утвержден Постановлением Правительства РФ от 17.07.1995 № 713.

Для корректировки персональных данных (адреса регистрации) предлагаем направить в адрес инспекции заявление на уточнение персональных данных с приложением копии документа, подтверждающего регистрацию по месту жительства.

Порядок исчисления и уплаты земельного налога определен главой 31 Кодекса и решением Красноярского городского совета от 01.07.1997 № 5-32 «О местных налогах на территории города Красноярск» (далее — Решение № 5-32).

Собственникам помещений в многоквартирном доме принадлежит на праве общей долевой собственности общее имущество в многоквартирном доме, включающее земельный участок, на котором расположен данный дом, с элементами озеленения и благоустройства и иные, предназначенные для обслуживания, эксплуатации и благоустройства данного дома, объекты, расположенные на земельном участке (пункт 1 статьи 36 Жилищного кодекса РФ).

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности (пункт 1 статьи 392 Кодекса).

Собственники помещений многоквартирного дома являются плательщиками земельного налога в отношении соответствующей доли земельного участка.

Налоговая база для исчисления земельного налога определяется как кадастровая стоимость земельных участков (статья 390 Кодекса).

Информация о долях земельных участков, занимаемых многоквартирными домами на территории г. Красноярск, размещена на сайте www.dmizo-dmkrsk.ru (сервис «Земельно-имущественные отношения», раздел «Информация о долях земельных участков под многоквартирным домом»); информация о кадастровой стоимости земельных участков — на сайте www.rosreestr.ru (раздел «Электронные услуги», справочная информация по объектам недвижимости в режиме on-line).

Межрайонная Инспекция ФНС России № 22 по Красноярскому краю
Адрес: 660079 г. Красноярск, ул.60 лет Октября, 83а.
Начальник отдела работы с налогоплательщиками
БУТОРИНА Ольга Леонидовна, телефон (391) 252-75-59

ПРОВОДИМ КОРПОРАТИВНЫЕ ТЕМАТИЧЕСКИЕ СЕМИНАРЫ И СЕМИНАРЫ-ПРАКТИКУМЫ

**Информация по телефонам:
(391) 263-90-91, 263-90-79**



Анонс **главная книга**
№ 14 (342), 4 июля 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

ОБ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И НДФЛ ПРИ НАПРАВЛЕНИИ РАБОТНИКОВ В ОДНОДНЕВНУЮ КОМАНДИРОВКУ

ЗАПОЛНИТЬ РСВ-1? НЕВЕЛИКА ХИТРОСТЬ!

(О чем нужно помнить при заполнении и сдаче расчета за полугодие)

ПОЛТОРА месяца отчетной кампании в ПФР по итогам полугодия уже начались. Поэтому не помешает вспомнить особенности заполнения РСВ-1, применяемого с этого года, разобраться с вопросами, возникшими у бухгалтеров по итогам I квартала, и нюансами представления уточненных расчетов.

КОСТЕНКО Н.А. МИНЗДРАВ РОССИИ: «РАБОТОДАТЕЛИ НЕ ОБЯЗАНЫ ОБОРУДОВАТЬ КУРИЛКИ»

НЕДАВНО вступившие в силу новые требования по ограничению курения вызывают немало вопросов: должны ли работодатели оборудовать курилки для своих работников, распространяются ли антитабачные запреты на электронные сигареты и т.д. Найти ответы поможет представитель Минздрава.

ЧТО, КОМУ И КАК ТЕПЕРЬ МОЖНО ВЫДАТЬ НАЛИЧНЫМИ

СПИСОК расходов, на оплату которых теперь можно направлять наличную выручку, сократился. О том, что можно, а что нельзя отныне выдавать из кассы, и других последствиях изменения правил ЦБ по работе с наличными читайте в свежем номере ГК.

НЕОБХОДИМ ЛИ ПЕРЕРАСЧЕТ ОТПУСКНЫХ ИЗ-ЗА ИЗМЕНЕНИЯ СРЕДНЕМЕСЯЧНОГО ЧИСЛА КАЛЕНДАРНЫХ ДНЕЙ

С 2 апреля 2014 г. среднесуточное число календарных дней для оплаты отпусков изменилось с 29,4 до 29,3. И Минтруд разъяснил: если отпуск начался до 2 апреля, а закончился уже после, то за дни отпуска до этой даты отпускные считаются исходя из числа дней 29,4, а за остальные дни - исходя из 29,3. Поэтому выплаченные работнику отпускные по переходящим отпускам надо пересчитать. Однако в этом вопросе все не так однозначно, и мы готовы рассказать почему.

КУДА УПРОЩЕНЦУ ДЕТЬ НДС ПРИ ПОКУПКЕ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

ЧТО делать: учесть налог как отдельный расход или включить в первоначальную стоимость приобретенного основного средства? А что будет, если упрощенец неправильно отразит в расходах входной НДС? Ответы ищите в рубрике «Давайте разберемся».

ЗАНИЖЕНА БАЗА ПО ВЗНОСАМ В ПФР: КАКОГО ШТРАФА БЫТЬ НЕ ДОЛЖНО

ЕСЛИ страхователь занизил базу по взносам и ревизоры из ПФР это обнаружат, то, помимо доначислений и пеней, они выставят штраф в размере 20% от неуплаченной суммы. Но нередко проверяющие пытаются взыскать со страхователя еще и штраф за представление недостоверных индивидуальных сведений. О том, правомерны ли действия проверяющих и можно ли избежать второго штрафа, расскажет ГК.

главная книга конференц-зал
№ 3
от 4 июля 2014 г.

Семинары с доставкой в офис

9 МЕСЯЦЕВ: ОТЧИТЫВАЕМСЯ ПО ОСНО, ПЕРЕХОДИМ НА УСНО

Лектор - А.И. Дыбов, заместитель главного редактора журнала «Главная книга. Конференц-зал».

КОМАНДИРОВОЧНЫЕ И ДРУГИЕ ПОДОТЧЕТНЫЕ СРЕДСТВА: ОФОРМЛЕНИЕ, УЧЕТ, НАЛОГИ

Лектор - А.А. Ефремова, генеральный директор ООО «Вектор развития».

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

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 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 декларации, 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 со ст. 166 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) служебная командировка - поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

В соответствии со ст. 168 ТК РФ в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику: расходы по проезду; расходы по найму жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с прожива-

нием вне места постоянного жительства (суточные); иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

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

Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 утверждено Положение об особенностях направления работников в служебные командировки (далее - Положение).

Согласно п. 11 Положения при командировках в местность, откуда работник (исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой в командировке работы) имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные не выплачиваются.

Согласно п. 24 Положения возмещение иных расходов, связанных с командировками, в случаях, порядке и размерах, определяемых коллективным договором или локальным нормативным актом, осуществляется при предоставлении документов, подтверждающих эти расходы.

Таким образом, налогоплательщик имеет право учесть расходы, связанные с возмещением затрат, произведенных работником, находящимся в служебной однодневной командировке, в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Согласно п. 3 ст. 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии



с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, включая возмещение командировочных расходов.

Положениями указанной статьи предусмотрено, что при оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, но не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации и не более 2500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке.

При направлении работника в однодневную командировку суммы денежных средств, выплачиваемых работнику взамен суточных, освобождаются от налогообложения в размерах, предусмотренных п. 3 ст. 217 Кодекса.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 26 мая 2014 г. № 03-03-06/1/24916.

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

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

СУД признал неправомерным применение налогоплательщиком ускоренного коэффициента амортизации, равного 3, по объектам основных средств, относящимся к категории «здания» и «сооружения». Суд указал, что согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденному Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденным Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н, организации могут применять коэффициент ускорения, равный 3, только по движимому имуществу либо имуществу, составляющему объект финансовой аренды (лизинга), относимому к активной части основных средств в соответствии с условиями договора лизинга; спорные объекты основных средств вышеназванными признаками не обладали.

Определение ВАС РФ от 15.01.2014 № ВАС-19160/13 по делу № А27-1585/2013.

ОТКАЗЫВАЯ заказчику во взыскании стоимости поставленного по договору некачественного товара, суд, применив положения пункта 1 статьи 469, пункта 2 статьи 475, статьи 513 ГК РФ, установил, что в момент принятия товара недостатки продукции не были выявлены, товар по товарной накладной принят по качеству истцом без замечаний, какие-либо

конкретные технические либо эксплуатационные характеристики продукции, в том числе и соответствие ГОСТу, сторонами в договоре либо в приложениях к нему не оговаривались, и в данном случае неоднократность обнаружения недостатков, которые не могут быть устранены, истцом не доказана, ввиду того что представленные документы составлены в одностороннем порядке, как не доказано и то, что недостатки товара возникли до его передачи истцу или по причинам, возникшим до этого момента в силу пункта 1 статьи 476 ГК РФ.

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 04.03.2014 по делу № А21-2218/2013.

ПО мнению ИФНС, общество в нарушение принятой к вычету НДС по приобретенным автомобилям в 1 - 4 квартале 2009 и 1 - 4 кварталах 2010 года, после получения актов о выплате вознаграждения дилеру за каждый квартал, являющегося, в действительности, бонусом (премией), которое должно приводить к уменьшению сумм НДС подлежащих вычету. Признавая позицию ИФНС неправомерной, суд указал, что при существовавшем нормативном регулировании налоговых правоотношений и отсутствии, за исключением пп. 19.1 п. 1 ст. 265 НК РФ, в иных законах положений о премиях, предоставляемых продавцами покупателям

товаров с их совокупной стоимости, оснований для распространения предусмотренных Федеральным законом от 19.07.2011 N 245-ФЗ правил на случаи изменения стоимости товаров, вызванные предоставлением продавцами покупателям товара премий, не имеется. Положения об обязательном восстановлении налогоплательщиками-покупателями суммы ранее заявленных налоговых вычетов распространяются только на случаи, когда скидка или премия по условиям договора или соглашения между продавцом и покупателем уменьшает цену товара.

Постановление ФАС Московского округа от 13.02.2014 № Ф05-78/2014 по делу № А40-162958/12-107-697.

ПО мнению налогоплательщика, вышестоящий налоговый орган не наделен полномочиями по оставлению апелляционной жалобы налогоплательщика без рассмотрения. Как указал суд, признавая позицию налогоплательщика правомерной, ст. 140 НК РФ установлен закрытый перечень решений, принимаемых вышестоящим налоговым органом по результатам рассмотрения апелляционных жалоб, который не предоставляет ему право оставлять указанные жалобы без рассмотрения.

Постановление ФАС Поволжского округа от 25.02.2014 по делу № А12-922/2013.

илан Поиск **Найти**

Об установлении для ИП и субъектов малого предпринимательства упрощенного порядка ведения кассовых операций

ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» содержит 14 документов об установлении с 1 июня 2014 г. для ИП и субъектов малого предпринимательства упрощенного порядка ведения кассовых операций в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

С помощью Быстрого поиска найдите данный нормативный акт, указав «3210-У от 11.03.2014».

Нажмите кнопку «i» у первой строки документа и просмотрите материалы ИБ БПК раздела «Финансовые и кадровые консультации».

К2 ДЛЯ ТОРГОВЛИ КОСМЕТИКОЙ

? *Какой надо применять коэффициент К2 для стационарной торговли косметикой в Красноярске?*

К₂ КОЭФФИЦИЕНТ К₂ – это корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности и др. (ст. 346.27 НК РФ).



Значение коэффициента К₂ устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, на территории которых применяется ЕНВД (п. 6 ст. 346.29 НК РФ).

Значения коэффициентов К₂ на территории г. Красноярска установлены Решением Красноярского городского Совета от 29.11.2005 № В-137.

Для розничной торговли непродовольственными товарами в г. Красноярске, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие и не имеющие торговые залы, применяется коэффициент К₂, равный 1.

ВЫДЕЛЯЕМ НДС ДЛЯ КОНТРАГЕНТОВ

? *Индивидуальный предприниматель на УСН (доходы) производит световые вывески. Материалы приобретаю в розничной сети и на рынке, счетов-фактур на вычет нет. Покупателям – организациям нужны счета-фактуры с НДС для вычетов. Мне советуют открыть ООО на общем режиме, которое будет выставлять счета-фактуры этим контрагентам. Какие еще дополнительно налоги мне придется платить при такой схеме работы?*

СОЗДАНИЕ ООО исключительно с целью выставления счетов-фактур приведет к дополнительной налоговой нагрузке, поскольку:

а) сначала индивидуальный предприниматель должен будет продать

изделие ООО, уплатив при этом налог с доходов на УСН по ставке 6%;

б) затем ООО должно продать с наценкой это же изделие, заплатив:

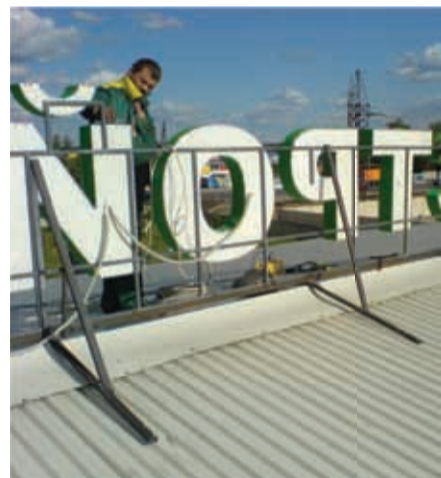
- НДС по ставке 18% со всей стоимости проданного изделия;
- налог на прибыль по ставке 20% с разницы между доходами от продажи изделия (без учета НДС) и ценой приобретения этого изделия у индивидуального предпринимателя.

Если ООО самостоятельно будет производить световые вывески, то продажная цена изделия должна быть сформирована исходя из себестоимости изделия и плановой рентабельности. К этой цене продавец (ООО) должен предъявить покупателю НДС по ставке 18%. В такой ситуации (с учетом отсутствия счетов-фактур на приобретаемые материалы) ООО уплатит:

- НДС со стоимости проданного изделия без уменьшения на сумму вычетов;
- налог на прибыль с разницы между доходами от реализации и документально подтвержденными расходами, связанными с производством и реализацией изделий.

Таким образом, создание ООО, не имеющего реальных экономических целей, искусственно увеличивает налоговую нагрузку на предпринимательскую деятельность, приведет к завышению цены на продукцию и, соответственно, снижению спроса на нее.

Такого рода схемы не имеют экономического смысла и не являются законными. Кроме того, создание ООО с целью выставления счетов-фактур является нарушением законодательства и может повлечь за собой санкции со стороны налоговых органов.



При этом индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, может по просьбе контрагента выставить счет-фактуру с выделенной суммой НДС. На основании пп. 1 п. 5 ст. 173 НК РФ при выставлении счета-фактуры индивидуальный предприниматель, применяющий спецрежим, обязан уплатить в бюджет сумму налога, указанную в соответствующем счете-фактуре, переданном покупателю товаров. Уплата налога производится на основании налоговой декларации, которую индивидуальный предприниматель на УСН обязан представить в налоговый орган по месту жительства не позднее 20 числа месяца, следующего за кварталом, в котором были выставлены счета-фактуры с выделенной суммой НДС. Представляемая декларация должна содержать титульный лист и раздел 1. В разделе 1 следует заполнить строки 010 (ОКТМО), 020 (КБК) и 030 (сумма налога к уплате).

Уважаемые читатели!
Вопросы специалистам Управления ФНС России по Красноярскому краю, аудиторам, консультантам направляйте на e-mail:
glavred_nv@mail.ru, nalog-vesti@ya.ru

СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД НЕ ПЕРЕНОСИТСЯ

? *Можно ли документы на возврат налога на лечение в разных клиниках разделить на 2 года, так как сумма получилась больше 120 000 рублей?*

В соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ при определении размера налоговой базы по НДФЛ налогоплательщик имеет право на получение социальных налоговых вычетов в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде:

- за медицинские услуги, оказанные медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, ему, его супругу (супруге), родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 № 201, далее – постановление № 201);
- за лекарственные препараты для медицинского применения, назначенные лечащим врачом в соответствии с перечнем лекарственных средств, утвержденным постановлением № 201.

Общая сумма социальных вычетов (с учетом вычетов на образование и пенсионное обеспечение/страхование) за налоговый период не может превышать 120 000 рублей.



Исключение составляют дорогостоящие виды лечения, перечень которых утвержден постановлением № 201. Налоговый вычет по таким видам лечения предоставляется в фактической сумме расходов без ограничения предельной величиной.

Перенос неиспользованного социального вычета на следующий налоговый период (календарный год) главой 23 НК РФ не предусмотрен.

КАК ПОДШИВАТЬ СЧЕТА-ФАКТУРЫ

? *До 2012 года мы подшивали счета-фактуры к книгам покупок и книгам продаж, а сверху – журналы регистрации счетов-фактур. А как надо сейчас делать, есть ли какой-либо регламент подшивки и хранения счетов-фактур?*

СОГЛАСНО п. 14 Правил ведения Журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (раздел II приложения № 3 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137) счета-фактуры (в том числе корректировочные, исправленные), подтверждения оператора электронного документооборота, извещения покупателей о получении счета-фактуры (в том числе корректировочного, исправленного) хранятся в хронологическом порядке соответственно по мере их:



- выставления (составления, в том числе исправления, если счета-фактуры не подлежат направлению покупателю либо если направленные продавцом покупателю счета-фактуры (в том числе корректировочные, исправленные) не получены покупателем);
- (или) получения за соответствующий налоговый период.

Кроме этого, хранению в течение не менее 4 лет с даты последней записи в журнале учета подлежат не регистрируемые в журналах учета документы, перечисленные в п. 15 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Вышеуказанные счета-фактуры и документы хранятся вместе с журналами учета полученных и выставленных счетов-фактур за соответствующий налоговый период.

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

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.
Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.
Адрес редакции: 660118, ул. 9 Мая, 69, пом. 3
тел.: (391) 253-34-34, e-mail: nalog-vesti@ya.ru

Редакционный совет:
БУРАКОВ Д.С. — руководитель УФНС России по Красноярскому краю;
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. Красноярска».

СВИДЕТЕЛЬСТВО О РЕГИСТРАЦИИ СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ СЕРИИ ПИ № ТУ24-00809, ВЫДАНО 05.06.2014 ГОДА ЕНИСЕЙСКИМ УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ, ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ.
Цена свободная.
Анонс очередного номера читайте на сайте www.nalogvesti.umi.ru.

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, специализирующимся на распространении информации производственно-практического характера.