

15 НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

№ 14
июль, 2015

В НОМЕРЕ:

«УФНС ИНФОРМИРУЕТ»

Информация об итогах работы по сбору налогов и других обязательных платежей по УФНС России по Красноярскому краю за январь-июнь 2015 года
стр. 4

«АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

Регионы смогут устанавливать пониженные налоговые ставки по спецрежимам.
Налог на прибыль: что изменится с 2016 года
стр. 5

«СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ»

Предъявить к вычету НДС можно только при переходе на общий режим с УСН (доходы минус расходы).
У плательщиков ЕНВД, выдающих чеки ККТ, не возникает обязанности по уплате НДС
стр. 6

«ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Прямые и косвенные расходы по торговым операциям
стр. 7

«НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»

Оценка налоговых рисков
стр. 10 – 11

«ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Консультация эксперта
стр. 13

«СПРАВОЧНИК «НВ»

Для пользователей бухгалтерской отчетности
стр. 14

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ ФНС

СЕРВИС «РЕШЕНИЯ ПО ЖАЛОБАМ» ПОМОГАЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ ОЦЕНИТЬ СВОИ НАЛОГОВЫЕ РИСКИ

Более 170 тысяч обращений к интернет-сервису «Решения по жалобам» зарегистрировано за время его работы. При этом за последний год число обращений выросло более чем в три раза.

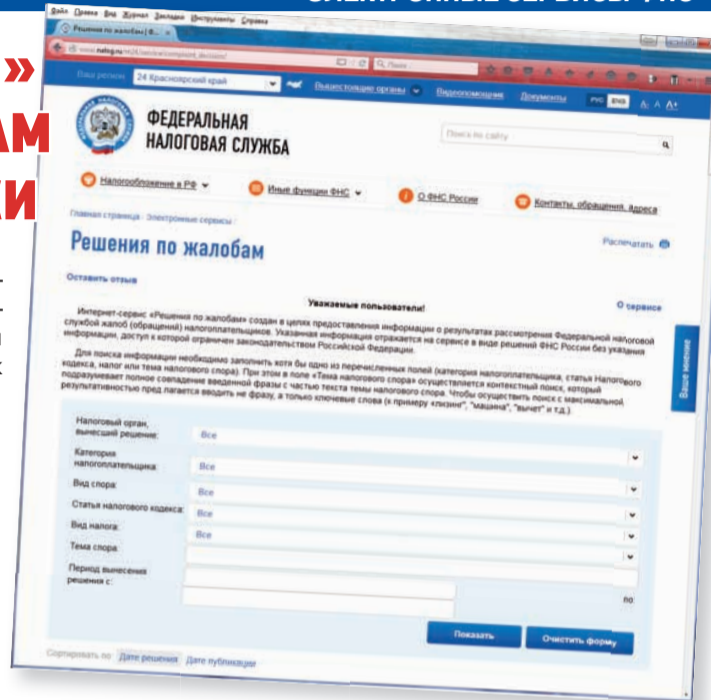
Сервис позволяет каждому пользователю интернет-сайта ФНС России ознакомиться с правовой позицией налоговых органов по многим важным вопросам налогообложения. Учитывая опыт рассмотрения других жалоб, пользователи могут оценить налоговые риски и скорректировать свои налоговые обязательства еще до подачи налоговой декларации, что позволяет избежать споров с налоговыми органами в дальнейшем. Изучение правовой позиции вышестоящих налоговых органов также поможет оценить перспективность обращения с жалобой.

Интерактивный сервис «Решения по жалобам» прост в использовании, не требует регистрации и доступен всем посетителям официального сайта ФНС

России. Информация в сервисе ежемесячно актуализируется и пополняется новыми решениями. Поиск организован за определенный период времени по следующим реквизитам: налоговый орган, вынесший решение; категория налогоплательщика; вид и тема спора; вид налога; статья Налогового кодекса Российской Федерации.

В целях оперативного и бесконтактного взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами, в том числе в процессе досудебного урегулирования, на официальном сайте ФНС России размещен ещё один сервис «Узнать о жалобе».

С помощью этого сервиса любой налогоплательщик может получить информацию о ходе рассмотрения жалобы, поданной им в Федеральную налоговую службу



или управление Федеральной налоговой службы по субъекту Российской Федерации, как в письменном, так и в электронном виде. В частности, сервис «Узнать о жалобе» предоставляет информацию о дате поступления обращения в налоговый орган, его статусе, сроках рассмотрения, а также позволяет узнать результаты рассмотрения обращения, включая реквизиты ответа.

ПОЛЬЗОВАТЕЛИ ЕДИНОГО ПОРТАЛА ГОСУСЛУГ ТЕПЕРЬ МОГУТ ЗАРЕГИСТРИРОВАТЬСЯ В ЛИЧНОМ КАБИНЕТЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА БЕЗ ПОСЕЩЕНИЯ ИНСПЕКЦИИ

До настоящего времени подключиться к сервису можно было с помощью логина и пароля, полученного в любой инспекции, а также с помощью усиленной квалифицированной электронной подписи/универсальной электронной карты.

С 9 июля 2015 года физическое лицо, зарегистрированное на ЕПГУ, может авторизоваться в сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» без посещения налоговой инспекции при условии, что он ранее обращался лично для идентификации в один из уполномоченных центров регистрации Единой системы идентификации и аутентификации (ЕСИА), отделение ФГУП «Почта России», МФЦ России, центр обслуживания клиентов ОАО «Ростелеком», другие уполномоченные организации.

Пользователи ЕПГУ, получившие реквизиты доступа (код подтверждения личности) к ЕСИА заказным письмом по почте, не смогут подключиться к «личному кабинету» на сайте ФНС России с помощью учетной записи ЕСИА. Для них

доступны два вышеуказанных способа. Такое ограничение связано с тем, что в сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» в отличие от ЕПГУ содержатся сведения, отнесенные к налоговой тайне в соответствии со ст. 102 НК РФ: сведения об объектах налогообложения, текущих начислениях по налогам, сведения о доходах и др. Пользователи ЕПГУ, уже имеющие доступ к «личному кабинету» на сайте ФНС России, наряду с входом по логину и паролю также смогут войти в «личный кабинет», используя свою учетную запись пользователя в ЕСИА.

Сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» позволяет пользователю дистанционно:

- получать актуальную информацию об объектах имущества и транспортных средствах, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, о наличии переплат, о задолженности по налогам перед бюджетом;
- контролировать состояние расчетов с бюджетом;

- получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налоговых платежей;
- оплачивать налоговую задолженность и налоговые платежи (до наступления срока уплаты);
- заполнять в режиме онлайн декларацию по налогу на доходы физических лиц по форме № 3-НДФЛ, направлять декларацию по форме № 3-НДФЛ в налоговый орган;
- отслеживать статус камеральной проверки налоговых деклараций по форме № 3-НДФЛ;
- обращаться в налоговые органы без личного визита.

С 1 июля налогоплательщики-физические лица могут бесплатно получить усиленную неквалифицированную электронную подпись для направления через «личный кабинет» декларации по налогу на доходы физических лиц по форме 3-НДФЛ с приложениями и другие документы.



ГОУ ДПО «ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

Налоговый консультант — ваша будущая профессия!

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

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

Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Письмом ФНС России от 14.07.2015 № ЕД-4-3/12317@ сообщены контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

➔ В письме ФНС России от 03.07.2015 № ЕД-4-13/11488@ разъяснен порядок самостоятельных корректировок в налоговой декларации по НДС налоговой базы и суммы исчисленного налога по контролируемым сделкам в соответствии с п. 6 ст. 105.3 НК РФ.

➔ В письме ФНС России от 26.06.2015 № ГД-4-3/11189@ разъяснен порядок налогообложения НДС добычи полезных ископаемых, которые остаются во вскрышных, вмещающих (разубоживающих) породах, в отвалах или в отходах перерабатывающих производств.

➔ Приказом Росалкогольрегулирования от 19.06.2015 № 164 (зарегистрирован в Минюсте 01.07.2015) утверждены форма журнала учета объема розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции и порядок его заполнения.

➔ В Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 30.06.2015 № 28 рассмотрены вопросы судебного оспаривания результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости.

➔ 29 сентября 2015 г. вступит в силу Федеральный закон от 29.06.2015 № 162-ФЗ «О стандартизации в Российской Федерации», направленный на обеспечение проведения единой государственной политики в сфере стандартизации.

➔ В случае отсутствия нормы процессуального права, регулирующей отношения, возникшие в ходе судопроизводства в арбитражных судах, арбитражные суды применяют норму, регулирующую сходные отношения (аналогия закона), а при отсутствии такой нормы действуют исходя из принципов осуществления правосудия в Российской Федерации (аналогия права) (п. 5 ст. 3 АПК РФ в редакции Федерального закона от 29.06.2015 № 195-ФЗ).

➔ Федеральным законом от 29.06.2015 № 186-ФЗ введена обязанность руководителя организации-должника или индивидуального предпринимателя обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании банкротом, если из-за недостаточности денежных средств имеется непогашенная в течение более чем трех месяцев задолженность по выплатам работникам (оплата труда, выходные пособия и пр.). Кроме этого, работники (в том числе бывшие) наделяются правом на обращение в арбитражный суд с заявлением о признании должника (работодателя) банкротом.

➔ По письменному требованию лица, которому отказано в заключении трудового договора, работодатель обязан сообщить причину отказа в письменной форме в срок не позднее чем в течение семи рабочих дней со дня предъявления такого требования (ч. 5 ст. 64 Трудового кодекса РФ в редакции Федерального закона от 29.06.2015 № 200-ФЗ).

➔ Письмом от 30.06.2015 № БС-4-11/11351@ ФНС России направила рекомендуемую форму заявления налогоплательщика-физического лица на предоставление льгот по имущественным налогам.

СТОИМОСТЬ ПАТЕНТА МОЖНО РАССЧИТАТЬ НА САЙТЕ ФНС

На официальном сайте Федеральной налоговой службы начал работу новый электронный сервис «Налоговый калькулятор – расчет стоимости патента». Сервис предназначен для индивидуальных предпринимателей и физических лиц, которые собираются стать предпринимателями с использованием патентной системы налогообложения.

Сервис позволяет рассчитать сумму налога по патентной системе налогообложения. Для этого необходимо выбрать из списка территорию и вид предпринимательской деятельности, а также заполнить в открывшемся окне необходимые для расчета реквизиты.

По результатам расчета можно увидеть предполагаемую к уплате сумму налога для определенного вида предпринимательской деятельности и установленные сроки уплаты налога.

НА САЙТЕ ФНС ПОЯВИЛСЯ КАЛЬКУЛЯТОР ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

ПРИКАЗОМ ФНС России от 13 июля 2015 г. № ММВ-7-6/277@ введен в промышленную эксплуатацию интерактивный сервис «Калькулятор транспортного налога» на официальном сайте ФНС России, обеспечивающий возможность расчета суммы транспортного налога. Калькулятор размещен в разделе «Электронные сервисы».

ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ В КЛАССИФИКАЦИЮ ОС

ПОСТАНОВЛЕНИЕМ Правительства РФ от 06.07.2015 № 674 внесены изменения в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Из 5-й амортизационной группы (ОС со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно) исключена фото и киноаппаратура (код по ОКОФ 14 3322000) в связи с переносом в 3-ю амортизационную группу (свыше 3 лет до 5 лет включительно). Изменения действуют с 16.07.2015 г.

КАК ПОДТВЕРДИТЬ РАСХОДЫ НА ЭКСПЕДИТОРСКИЕ УСЛУГИ

В письме Минфина РФ от 22.06.2015 № 03-03-06/1/35869 разъяснено, что для целей налогообложения прибыли подтверждением расходов на услуги транспортной экспедиции являются:

- акт выполненных работ (услуг);
- (и) экспедиторские документы, формы и порядок оформления которых утверждены приказом Минтранса РФ от 11.02.2008 № 23;
- а также любые документы, подтверждающие фактическое оказание услуг.

НАЛОГОВИКИ ВПРАВЕ ПРОВОДИТЬ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАКУПКИ

В обзоре судебной практики № 2, утвержденном 26 июня 2015 года Президиумом Верховного Суда РФ подтверждена правомерность проведения налоговыми органами контрольных закупок при проверке соблюдения законодательства о применении ККТ.

Совершение налоговым инспектором расчетов с продавцом в рамках контрольной закупки не подпадает под регулирование Федерального закона от 12.08.95 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности». Иными сло-

вами, проверочная закупка не является оперативно-розыскным мероприятием. В пункте 19 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 24.10.06 № 18 указано, что акт контрольной закупки может служить доказательством, подтверждающим факт реализации товаров, при рассмотрении дел об административной ответственности, предусмотренной статьей 14.5 КоАП РФ. Следовательно, судья вправе приобщить к материалам дела акт контрольной закупки.

РАССМОТРЕНА СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ПО ДЕЛАМ О ЛЕГАЛИЗАЦИИ

ПЛЕНУМОМ Верховного суда РФ в Постановлении от 07.07.2015 № 32 даны разъяснения по вопросам судебной практики по делам легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем.

В Постановлении отмечено, что в Российской Федерации правовой основой противодействия нелегальному обороту преступных доходов являются Конституция Российской Федерации, общепризнанные принципы и нормы международного права, международные договоры Российской Федерации, Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и другие нормативные правовые акты.

В п. 13 Постановления указано, что в случае использования лиц, не осведомленных о преступном происхождении денежных средств или иного имущества, для совершения преступлений, предусмотренных статьями 174 и 174.1 УК РФ, их исполнителями должны признаваться лица, которые фактически контролируют соответствующие финансовые операции и сделки и руководят действиями вышеуказанных лиц.

Напомним читателям, что в статье 5 закона № 115-ФЗ перечислены организации, обязанные выявлять операции, подлежащие обязательному контролю, и иные операции с денежными средствами или иным имуществом, связанные с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма. Перечень операций, подлежащих обязательному контролю, приведен в статье 6 закона № 115-ФЗ.

ВВЕДЕНА ОБЯЗАННОСТЬ ПО ПУБЛИКАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРИВАТИЗИРУЕМЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 29.06.2015 № 180-ФЗ (вступает в силу с 29.09.2015) закон о приватизации государственного и муниципального имущества дополнен статьей 10.1, согласно которой унитарные предприятия, акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью, включенные в прогнозный план (программу) приватизации федерального имущества, акты планирования приватизации имущества, находящегося в собственности субъектов РФ, муниципальных образований, представляют в уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, орган государственной власти субъекта РФ, орган местного самоуправления:

- годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в установленный законодательством РФ о бухгалтер-

ском учете срок для представления ее обязательного экземпляра;

- промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за квартал, полугодие, девять месяцев - в срок не позднее чем в течение тридцати дней со дня окончания отчетного периода.

Кроме этого, информация, содержащаяся в указанной отчетности, должна размещаться на официальных сайтах в сети «Интернет», определенных уполномоченным Правительством РФ федеральным органом исполнительной власти, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией.

ИЗМЕНЕНЫ КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ К СУБЪЕКТАМ МСП

Федеральным законом от 29.06.2015 № 156-ФЗ внесены изменения в критерии отнесения организаций к субъектам малого и среднего предпринимательства, установленные статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ.

Так, с 30.06.2015 увеличен с 25% до 49% предельный размер суммарной доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) этих организаций:

- иностранных юридических лиц;
- юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства.

Данное ограничение не распространяется на хозяйственные общества, хозяйственные партнерства, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности, при выполнении требований, установленных пп. 1 п. 1 ст. 4 закона № 209-ФЗ (в новой редакции).

Постановлением Правительства РФ от 13.07.2015 № 702 установлены новые предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий календарный год без учета налога на добавленную стоимость для следующих категорий субъектов малого и среднего предпринимательства:

- микропредприятия - 120 млн. рублей;
- малые предприятия - 800 млн. рублей;
- средние предприятия - 2 млрд. рублей.

Указанные значения будут применяться для отнесения к соответствующим категориям субъектов предпринимательства по итогам 2015 года.

В новой редакции п. 4 ст. 4 закона № 209-ФЗ предусмотрено, что категория субъекта малого или среднего предпринимательства изменяется только в случае, если значения этих показателей выручки и (или) численности будут выше или ниже предельных значений в течение **трех календарных лет**, следующих один за другим (ранее было – двух календарных лет).

УТВЕРЖДЕН ПЕРЕЧЕНЬ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОКАЗЫВАЮЩИХ СОЦИАЛЬНЫЕ УСЛУГИ

ОРГАНИЗАЦИИ, осуществляющие социальное обслуживание граждан, вправе применять налоговую ставку 0 процентов по налогу на прибыль при соблюдении условий, установленных статьей 284.5 НК РФ. В частности, услуги которые оказывают такие организации, должны быть включены в перечень, утверждаемый Правительством РФ.

Указанный перечень утвержден Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 № 638.

Коротко о главном

ДО 2018 ГОДА ПРОДЛЕНО ПРЕИМУЩЕСТВЕННОЕ ПРАВО ВЫКУПА АРЕНДУЕМОГО ИМУЩЕСТВА СУБЪЕКТАМИ МСП

СООТВЕТСТВУЮЩИЕ изменения Федеральным законом от 29.06.2015 № 158-ФЗ внесены в закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ.

Так, в соответствии со статьей 3 закона № 159-ФЗ субъекты малого и среднего предпринимательства при возмездном отчуждении арендуемого имущества из государственной собственности субъекта Российской Федерации или муниципальной собственности пользуются преимущественным правом на приобретение такого имущества по цене, равной его рыночной стоимости и определенной независимым оценщиком. Согласно новой редакции вышеназванной статьи одним из условий применения этого права является временное владение (пользование) арендуемым имуществом по состоянию на 1 июля 2015 года непрерывно в течение двух и более лет в соответствии с договором или договорами аренды такого имущества.

Кроме этого, теперь арендатору должна быть предоставлена рассрочка по оплате выкупаемого имущества сроком не менее 5 лет (ранее было – не менее 3 лет).

Согласно п. 3 ст. 10 закона № 159-ФЗ (в новой редакции) преимущественное право выкупа будет действовать до 1 июля 2018 года.

Преимущественное право не распространяется на государственное или муниципальное недвижимое имущество, если по состоянию на 1 июля 2015 года (ранее – на 1 июля 2013 года) опубликовано объявление о продаже такого имущества на торгах или заключен договор, предусматривающий отчуждение такого имущества унитарным предприятием.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ ДОШКОЛЬНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ НКО

В письме ФНС России от 01.07.2015 № ГД-4-3/11408@ разъясняется, что организации, осуществляющие образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, в том числе, присмотр и уход за детьми на штатной основе, оказывают родителям услугу. В этой связи родительская плата, взимаемая за содержание ребенка в дошкольных учреждениях, является выручкой от оказания услуг

и не может быть признана целевым поступлением в смысле, придаваемом этому термину пунктом 2 статьи 251 НК РФ. При этом расходы, производимые дошкольными образовательными учреждениями за счет родительской платы, взимаемой за присмотр и уход за детьми, учитываются для целей налога на прибыль организаций в общеустановленном порядке.

В письме налогового ведомства также отмечается, что с 01.01.2016 г. в целях применения нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль в соответствии со ст. 284.1 НК РФ указанные организации в составе доходов от образовательной деятельности вправе будут учитывать доходы от деятельности по присмотру и уходу за детьми. Примечание: одним из условий, дающих право на применение нулевой налоговой ставки, является размер доходов от образовательной деятельности, который должен быть не менее 90% от общей суммы доходов за налоговый период.

ФНС ОПУБЛИКОВАЛА ОБЗОР СУДЕБНЫХ АКТОВ

ПИСЬМОМ ФНС России от 17.07.2015 № СА-4-7/12690@ направлен для использования в работе обзор судебных актов, вынесенных Конституционным судом Российской Федерации по вопросам налогообложения за период 2014 года и первое полугодие 2015 года.

НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ НДС ПРИ ЭЛЕКТРОННОМ ДЕКЛАРИРОВАНИИ ВВОЗА ТОВАРОВ

СОГЛАСНО п. 2 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления в отношении:

- товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ;
- товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Согласно п. 1 ст. 172 НК РФ налоговые вычеты производятся на основании документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории,

находящиеся под ее юрисдикцией после принятия на учет указанных товаров и при наличии соответствующих первичных документов.

Для получения налогового вычета по ввозенным товарам налогоплательщик регистрирует в книге покупок в графе 7 документ, подтверждающий фактическую уплату таможенному органу налога на добавленную стоимость, а в графе 13 – номер таможенной декларации (пп. «к» и «р» п. 6 раздела II Приложения № 4 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

В письме ФНС России от 26.06.2015 № ГД-4-3/11190@ разъяснено, что при таможенном декларировании и выпуске (отказе в выпуске) товаров в электронной форме, взаимодействие декларантов с таможенными органами осуществляется посредством электронного способа обмена информацией. Декларанту с использованием Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов направляется авторизованное сообщение, содержащее принятое таможенным органом решение по декларации на товары, поданной в виде электронного документа (ЭТД). При обращении декларанта таможенные органы распечатывают копии ЭТД на бумажном носителе. Копия ЭТД на бумажном носителе является документом, подтверждающим ввоз товаров.

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НДС СТРАХОВЩИКОМ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ АВТОМОБИЛЕЙ

При реализации страховщиком поврежденных автомобилей, полученных от страхователей – физических лиц, отказавшихся от прав на эти автомобили в целях получения от страховщика страховой выплаты (страхового возмещения) в размере полной страховой суммы в соответствии с пунктом 5 статьи 10 Закона «Об организации страхового дела», налоговая база по НДС определяется в порядке п. 5.1 ст. 154 НК РФ как разница между продажной ценой (с учетом НДС) и ценой приобретения указанных автомобилей.

В случае реализации страховщиком поврежденных автомобилей, полученных от страхователей – юридических лиц, отказавшихся от прав на эти автомобили в указанных целях, налоговую базу следует определять в общеустановленном порядке, предусмотренном п. 1 ст. 154 НК РФ, то есть от продажной цены.

См. письмо ФНС России от 20.05.2015 № ГД-4-3/8429@.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

⇒ С 1 июля 2015 г. отменен пп. 110.1 п. 1 ст. 333.33 НК РФ, установивший с 01.01.2015 г. госпошлину за действия уполномоченных органов, связанные с лицензированием нотариальной деятельности, в размере 100 тыс. рублей. Теперь указанная госпошлина уплачивается в размерах, предусмотренных пп. 92 п. 1 этой статьи (Федеральный закон от 29.06.2015 № 157-ФЗ).

⇒ В случае утраты права на применение патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель, после определения по итогам налогового периода общей суммы НДС, подлежащей доплате в бюджет (возврату из бюджета), вправе уменьшить сумму налога, подлежащую доплате в бюджет (при ее наличии), на сумму налога, уплаченного в связи с применением патентной системы налогообложения, в пределах исчисленной суммы НДС (письмо ФНС России от 23.06.2015 № БС-4-11/10858@).

⇒ В случае применения налогоплательщиком патентной системы налогообложения налоговой ставки 0 процентов (пониженной налоговой ставки) ФНС России рекомендует заполнять заявления на получение патента по форме, приведенной в письме от 01.07.2015 № ГД-4-3/11496@.

⇒ Территориальные органы ФСС РФ не вправе требовать от плательщиков страховых взносов, созданных в форме ООО и АО, проставления печати в расчете по страховым взносам, заверения печатью исправлений в расчете по страховым взносам, а также проставления печати на заявлениях о зачете (возврате) излишне уплаченных (взысканных) сумм страховых взносов, пеней и штрафов (Информация ФСС РФ от 10.06.2015).

⇒ С 1 августа 2015 г. на территории РФ вводятся новые документы МСФО «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» (поправки к МСФО 10, 12 и 28) и «Инициатива в сфере раскрытия информации» (поправки к МСФО 1).

⇒ Указом Президента РФ от 21.07.2015 № 373 Федеральная служба по тарифам упразднена, а ее функции переданы Федеральной антимонопольной службе.

⇒ Постановлением Правительства РФ от 17.07.2015 № 716 внесены очередные изменения в перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию РФ не подлежит обложению НДС.

⇒ Решением Конституционного Суда РФ от 16.07.2015 утвержден Обзор практики КС РФ за 2-й квартал 2015 года.

⇒ Со 2 июня 2015 года налогоплательщикам – физическим лицам не должны направляться налоговые уведомления с суммой к уплате в 2015 году менее 100 рублей, за исключением случаев расчета (перерасчета) налога за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления (письмо ФНС России от 07.05.2015 № БС-4-11/7860@).

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

Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

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

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

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

О совершенствовании электронного документооборота между налогоплательщиками и налоговыми органами при представлении ими заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов

С 1 января 2015 года, в целях совершенствования электронного документооборота между налогоплательщиками и налоговыми органами при представлении ими заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, заработал механизм представления плательщиками заявлений в форме электронного документа.

С ОГЛАСНО абзацу второму пункта 20 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением №18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014, налогоплательщик - импортер товаров из государств - членов Евразийского экономического союза одновременно с налоговой декларацией обязан представить заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее - Заявление) на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде, либо Заявление в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика.

В случае представления в электронном виде Заявления с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика, он не должен представлять Заявление на бумажном носителе. Представление Заявления указанным способом осуществляется через оператора электронного документооборота по телекоммуникационным каналам связи (далее - ТКС) с применением усиленной квалифицированной электронной подписи налогоплательщика.

Следует отметить, что по результатам проверки Заявления, представленного указанным способом, налогоплательщику по ТКС незамедлительно формируется сообщение о проставлении отметки налогового органа или уведомление об отказе в проставлении отметки для передачи его по ТКС.

В соответствии с абзацем третьим пункта 6 Правил заполнения заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (Приложение 2 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств - членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов), налогоплательщик направляет на бумажном носителе или в электронном виде налогоплательщику - экспортеру, копии составленного им заявления и сообщение о проставлении отметки налогового органа, подтверждающее факт уплаты косвенных налогов (освобождения или иного порядка исполнения налоговых обязательств).

В указанном случае у налогоплательщика отсутствует необходимость обращения в налоговый орган с целью получения Заявления с проставленными отметками налогового органа для его последующего направления экспортеру.

Усиленная неквалифицированная электронная подпись для всех пользователей «Личного кабинета для физических лиц»

С 1 июля пользователи «Личного кабинета для физических лиц» могут получать бесплатно электронную подпись.

В СТУПИЛ в силу Федерального закон № 347-ФЗ, которым законодательно закрепляется понятие «личного кабинета налогоплательщика». Кроме того, документы, переданные в налоговые органы физическими лицами в электронной форме с использованием «личного кабинета налогоплательщика» и подписанные усиленной неквалифицированной электронной подписью, признаются равнозначными документам, представленным на бумаге.

Налогоплательщики - физические лица могут использовать усиленную неквалифицированную электронную подпись при направлении документов через «личный кабинет».

Получить усиленную неквалифицированную электронную подпись можно бесплатно, не посещая Удостоверяющий центр, непосредственно из «Личного кабинета налогоплательщика для физических лиц».

Пользователь может выбрать один из двух вариантов электронной подписи: «ключ электронной подписи хранится на компьютере пользователя» или «ключ электронной подписи хранится в «облаке» в защищенном

хранилище ФНС России». В первом случае будет выпущен один сертификат, который в дальнейшем при необходимости можно будет перенести на другой компьютер в соответствии с инструкцией. Если же пользователь выбирает вариант хранения в «облаке», изготавливается один сертификат, который будет доступен с любого устройства. В обоих случаях сертификат ключа проверки электронной подписи будет полноценным инструментом для ведения электронного документооборота через «личный кабинет».

Применение усиленной неквалифицированной электронной подписи с 1 июля позволяет налогоплательщику - физическому лицу направлять через свой «личный кабинет» налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц по форме 3-НДФЛ с приложениями.

В ближайшее время перечень документов, направляемых пользователем в налоговый орган через «личный кабинет» с применением усиленной неквалифицированной электронной подписи, будет расширен.

Информация об итогах работы по сбору налогов и других обязательных платежей по УФНС России по Красноярскому краю за январь-июнь 2015 года

По итогам работы за январь-июнь 2015 года в консолидированный бюджет Российской Федерации с территории Красноярского края мобилизовано налогов и сборов более чем 179 млрд. рублей, что на 20% (или на 30 млрд. рублей) выше уровня поступлений в соответствующем периоде 2014 года.

39% от суммы поступивших на территории Красноярского края налогов обеспечивают платежи за пользование природными ресурсами, 22% - налог на прибыль, 15% - налог на доходы физических лиц, 12% - налог на добавленную стоимость, 6% - имущественные налоги, 4% - акцизы, 2% - налоги со специальными налоговыми режимами.

В разрезе налогов наибольший рост поступлений (на 23 314 млрд. рублей) отмечен по налогу на прибыль, доход от которого в рассматриваемом периоде увеличился в 2,4 раза.

В федеральный бюджет платежи по налогам и сборам составили 93,8 млрд. рублей, что превышает уровень поступлений соответствующего периода прошлого года на 7%.

Поступления в федеральный бюджет, в основном, сложились за счет платежей

за пользование природными ресурсами - 71%, налога на добавленную стоимость - 23% и налога на прибыль - 6%.

В краевой бюджет мобилизовано 72,5 млрд. рублей (прирост на 52% или на 24,8 млрд. рублей к аналогичному периоду прошлого года).

Наибольший удельный вес в структуре доходов краевого бюджета занимают поступления по налогу на прибыль - 43%, налогу на доходы физических лиц - 26%, налогу на имущество организаций - 12% и акцизам - 10%.

В доходы бюджетов муниципальных образований перечислено 13,6 млрд. рублей - с уменьшением на 5% (или 0,8 млрд. рублей) к аналогичному периоду прошлого года.

Поступления в доходы местных бюджетов на 58% сформированы за счет налога на доходы физических лиц и на 25% за счет налога на прибыль.

СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ

СУД РАЗЪЯСНИЛ ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ НАЛОГА С ДИВИДЕНДОВ

П ОЛОЖЕНИЯ пункта 2 ст. 275 Налогового кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 16.05.2007 № 76-ФЗ), предусматривающие право налогового агента при выплате дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщиков - получателей дивидендов, вычесть сумму дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем и предыдущем отчетном (налоговом) периоде, распространяются лишь на один налоговый период - непосредственно предшествующий налоговому периоду, в котором принято решение о распределении дивидендов. При этом неучет этих дивидендов в составе налоговой базы периода их получения является лишь дополнительным, а не основным условием.

В соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества; такое решение принимается общим собранием участников общества; часть прибыли общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале общества (пункты 1 и 2 статьи 28 закона № 14-ФЗ).

Любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном капитале этой организации Налоговый кодекс РФ для целей налогообложения признает дивидендом (п. 1 ст. 43 НК РФ), а лиц, на которых в соответствии с данным Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и

перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации, - налоговыми агентами (п. 1 ст. 24), при этом для целей исчисления налога на доходы физических лиц к доходам от источников в Российской Федерации данный Кодекс относит дивиденды и проценты, полученные от российской организации (пп. 1 п. 1 ст. 208).

Соответственно, уменьшение налоговой базы по выплачиваемым дивидендам происходит при соблюдении следующих условий:

- во-первых, в общую сумму дивидендов, полученных самим налоговым агентом, не включаются дивиденды, ранее учтенные при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных налоговым агентом в виде дивидендов (данное условие исключает возможность двойного вычета по дивидендам);
- во-вторых, в общую сумму дивидендов, полученных самим налоговым агентом, не включаются дивиденды, полученные в отчетных (налоговых) периодах, не являющихся предыдущими по отношению к периоду, в котором налоговым агентом распределяются дивиденды.

Данный вывод содержится в **определении Конституционного суда РФ от 05.03.2014 № 590-О.**

Примечание «НВ».

В действующей с 01.01.2014 г. редакции статьи 275 НК РФ порядок исчисления налоговым агентом суммы налога, подлежащей удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, регламентируется пунктом 5, в том числе порядок уменьшения общей суммы дивидендов на сумму дивидендов, полученных налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущих отчетных (налоговых) периодах.

РЕГИОНЫ СМОГУТ УСТАНОВЛИВАТЬ ПОНИЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ ПО СПЕЦРЕЖИМАМ

Федеральным законом от 13.07.2015 № 232-ФЗ внесены изменения в статью 12 части первой и часть вторую налогового кодекса РФ. Закон принят в рамках реализации «антикризисных» мер, предусматривающих, в том числе, поддержку малого бизнеса.

РАСШИРЕНА ПОЛНОМОЧИЯ СУБЪЕКТОВ РФ В ЧАСТИ РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭЛЕМЕНТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО СПЕЦРЕЖИМАМ

ПУНКТ 7 ст. 12 НК РФ дополнен нормой, согласно которой законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации и представительные органы муниципальных образований в случаях, порядке и пределах, которые предусмотрены Налоговым кодексом, вправе устанавливать по специальным налоговым режимам:

- виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться соответствующий специальный налоговый режим;
- ограничения на переход на специальный налоговый режим и на применение специального налогового режима;
- налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности;
- особенности определения налоговой базы;
- налоговые льготы, а также основания и порядок их применения.

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ НА УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 346.20 НК РФ при применении УСН с объектом налогообложения «доходы» налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов.

С 1 января 2016 года законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков, а в Крыму и Севастополе – 0 процентов.

Для УСН (доходы минус расходы) налоговая ставка может быть уменьшена только в Крыму и Севастополе: до 0 процентов на период 2015-2016 г.г., до 3 процентов на период 2017-2021 г.г.

РАСШИРЕН ПЕРЕЧЕНЬ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ПСН

ПУНКТОМ 2 ст. 346.43 НК РФ установлен перечень видов деятельности, в отношении которых индивидуальный предприниматель может применять патентную систему налогообложения.

С 1 января 2016 года указанный перечень дополняется следующими видами деятельности:

- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;
- оказание услуг по забою, транспортировке, перегонке, выпасу скота;
- производство кожи и изделий из кожи;

- сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений;
- сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей;
- производство молочной продукции;
- производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав;
- производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий;
- товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство;
- лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность;
- деятельность по письменному и устному переводу;
- деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами;
- сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья;
- резка, обработка и отделка камня для памятников;
- оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;
- ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования.

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ НА ЕНВД

С 1 октября 2015 года нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя могут быть установлены ставки единого налога в пределах от 7,5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться единый налог (п. 2 ст. 346.31 НК РФ).

«НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ» МОГУТ ВВОДИТЬСЯ ДЛЯ ИП, ОКАЗЫВАЮЩИХ БЫТОВЫЕ УСЛУГИ

СОГЛАСНО новой редакции п. 4 ст. 346.20 НК РФ для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей налоговая ставка на УСН может быть снижена до 0 процентов в течение двух налоговых периодов с момента госрегистрации не только в отношении производственной, социальной и (или) научной деятельности, но и в сфере бытовых услуг населению.

Аналогично для ИП на патенте, осуществляющих деятельность по оказанию бытовых услуг, законами субъектов РФ может быть установлено применение нулевой налоговой ставки непрерывно в течение двух календарных лет с даты госрегистрации (п. 3 ст. 346.50 НК РФ в новой редакции).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: ЧТО ИЗМЕНИТСЯ С 2016 ГОДА

Федеральным законом от 13.07.2015 № 232-ФЗ внесены изменения в главу 25 НК РФ, которые начнут применяться с 01.01.2016 г., но о которых важно знать уже сейчас.

НОВЫЕ КРИТЕРИИ ДЛЯ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

ИЗМЕНЕНИЯ внесены в п. 1 ст. 256 НК РФ и п. 1 ст. 257 НК РФ. Со следующего года к амортизируемому имуществу в целях главы 25 НК РФ будут относиться имущество (в том числе основные средства), результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью **более 100 000 рублей**.

УВЕЛИЧИТСЯ ПОРОГ ВЫРУЧКИ ДЛЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ ЕЖЕМЕСЯЧНЫХ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

В соответствии с п. 2 ст. 286 НК РФ по итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Если налогоплательщиком выбран отчетный период 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, то в течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют

сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

Исключение составляют случаи, когда у организации за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал (п. 2 ст. 286 НК РФ).

С 1 января 2016 года данный показатель увеличивается **до 15 миллионов рублей**.

Так, если за 2015 год доходы от реализации составят 60 млн. рублей, то в 1 квартале 2016 года организации не потребуется уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль в течение 1 квартала, то есть в январе, феврале и марте.

Согласно п. 5 ст. 287 НК РФ (в редакции, действующей с 01.01.2016) вновь созданные организации будут уплачивать авансовые платежи за соответствующий отчетный период при условии, если выручка от реализации не превысит **5 миллионов рублей** в месяц либо **15 миллионов рублей** в квартал. Сейчас указанные суммы составляют 1 млн. руб. и 5 млн. руб. соответственно.

В случае превышения указанных ограничений налогоплательщик начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором такое превышение имело место, уплачивает ежемесячные авансовые платежи в общеустановленном порядке.

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

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



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР
НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

660075, г. Красноярск,
ул. Маерчака, 18а, кабинет 105,
Телефон: (391) 265-22-32.
E-mail: neu_eac@mail.ru;
крас-эксперт.рф

ПРЕДЪЯВИТЬ К ВЫЧЕТУ НДС МОЖНО ТОЛЬКО ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА ОБЩИЙ РЕЖИМ С УСН (ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ)

Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику, применяющему упрощенную систему налогообложения, при приобретении им товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения, принимаются к вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ для налогоплательщиков налога на добавленную стоимость (п. 6 ст. 346.25 НК РФ).

НАЛОГОВЫМ кодексом Российской Федерации установлено, что суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, в случае если лицо не является налогоплательщиком налога на добавленную стоимость либо освобождено от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога (пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ), в частности организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, по общему правилу, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (п. 2 ст. 346.11 НК РФ).

В развитие указанных нормативных положений пунктом 6 ст. 346.25 НК РФ урегулирован случай, когда соответствующие суммы НДС не были отнесены к расходам в рамках упрощенной системы налогообложения при выборе налогоплательщиком в качестве объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов. В связи с этим налогоплательщики получили возможность принять к вычету суммы НДС, подлежащие отнесению, но не отнесенные ими к расходам при применении УСН (доходы минус расходы). Что же касается налогоплательщиков, находящихся на упрощенной системе налогообложения, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, то они не определяют расходы для целей налогообложения (ст. 346.18 НК РФ), однако для них устанавливается меньшая налоговая ставка (ст. 346.20 НК РФ).

Переходя в добровольном порядке к упрощенной системе налогообложения, налогоплательщики, по общему правилу, сами выбирают для себя объект налогообложения (п. 1 ст. 346.11 и п. 2 ст. 346.14 НК РФ). Таким образом, они самостоятельно решают, когда и каким образом им выгоднее распорядиться принадлежащим им правом, в том числе с учетом налоговых последствий своих действий (размера налоговой ставки, особенностей ведения налогового учета и последствий перехода на иную систему налогообложения).

Данный вывод содержится в **определении Конституционного суда РФ от 22.01.2014 № 62-О**.

КОММЕНТАРИЙ С ПРИМЕРАМИ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 346.16 НК РФ при определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на:

(пп. 5) материальные расходы;
(пп. 8) суммы НДС по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов в порядке, установленном статьями 346.16 и 346.17 НК РФ;

(пп. 23) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшенные

на суммы НДС, предъявленные продавцами товаров).

В соответствии с п. 2 ст. 346.17 НК РФ указанные расходы признаются в следующем порядке:

(пп. 1) расходы по приобретению сырья и материалов – в момент погашения задолженности

(пп. 2) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, – по мере реализации указанных товаров.

Товары, приобретенные для перепродажи

Организация оптовой торговли применяет УСН (доходы минус расходы). Организация приобрела в 2014 году товары для перепродажи на сумму 35 400 000 руб., в том числе НДС 5 400 000 руб., приобретенные товары оплачены в этом же году. На начало 2014 года товарный остаток составлял 1 180 000 руб. (в том числе НДС 180 000 руб.).

В бухгалтерском учете организации сделаны проводки:

Дебет 41-1 Кредит 60 – 35 400 000 руб. – оприходованы товары (с учетом НДС), приобретенные для перепродажи;
Дебет 60 Кредит 51 – 35 400 000 руб. – произведена оплата поставщикам товаров.

Себестоимость проданных в 2014 году товаров составила 28 910 000 руб.:
Дебет 90-2 Кредит 41-1 – 28 910 000 руб.

С 2015 года организация перешла на общий режим налогообложения. По результатам годовой инвентаризации по состоянию на 31.12.2014 организация определила остаток непроданных товаров – 7 670 000 руб. (1 180 000 + 35 400 000 – 28 910 000). Определена сумма НДС в товарном остатке (на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при поставке указанных товаров) – 1 170 000 руб.

В учете организации на основании бухгалтерской справки 01.01.2015 г. сделаны проводки (через вспомогательный счет 00):

Дебет 41-1 Кредит 00 – (- 7 670 000) руб. – сторно товарного остатка, в стоимость которого включен НДС;

Дебет 41-1 Кредит 00 – 6 500 000 руб. – оприходованы те же товары по цене без НДС (на новые номенклатурные номера);

Дебет 19-3 Кредит 00 – 1 170 000 руб. – отражена сумма НДС, предъявленная продавцами по товарам, не проданным на 01.01.2015 г.;

Дебет 68-НДС Кредит 19-3 – 1 170 000 руб. – налоговый вычет НДС по товарам, не проданным в период применения УСН (доходы минус расходы).

Материалы

Организация-подрядчик выполняет общестроительные работы. Организация применяет УСН (доходы минус расходы). В 2014 году организация приобрела строительные материалы на сумму 11 800 000 руб., в том числе НДС – 1 800 000 руб. Все материалы оплачены. По принятым заказчиками актам в 2014 году в бухгалтерском учете организации в производство были списаны материалы на сумму 10 620 000 руб.

В бухгалтерском учете организации сделаны проводки:

Дебет 10-1 Кредит 60 – 11 800 000 руб. – оприходованы материалы, поступившие от продавцов (с учетом НДС);

Дебет 60 Кредит 51 – 11 800 000 руб. – произведена оплата продавцам;

Дебет 20 Кредит 10-1 – 10 620 000 руб. – списаны материалы, использованные при производстве общестроительных работ.

При этом для целей налогообложения в Книгу учета доходов и расходов за 2014 год включена вся сумма оплаченных и оприходованных материалов, то есть в составе расходов учтены затраты на приобретение материалов на сумму 11 800 000 руб.

С 2015 года организация перешла на общий режим налогообложения. Однако, поскольку по правилам ст. 346.17 НК РФ стоимость приобретенных материалов была учтена в составе расходов

для целей налогообложения полностью, организация не вправе включить указанные расходы в налоговую базу по налогу на прибыль. Кроме того, организация не имеет права на вычет НДС, отраженного в стоимости материалов, не списанных в бухгалтерском учете (числящихся в остатке по субсчету 10-1 на 01.01.2015г.).

Если организация применяла УСН (доходы)

В описанных выше ситуациях при переходе на общий режим организация, применявшая УСН (доходы), не сможет включить в состав расходов для целей налогообложения прибыли, а также восстановить НДС по приобретенным и оплаченным, но не проданным товарам и не использованным материалам в период применения УСН (основание – пп. 2 п. 2, п. 6 ст. 346.25 НК РФ).

У ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЕНВД, ВЫДАЮЩИХ ЧЕКИ ККТ, НЕ ВОЗНИКАЕТ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НДС

Положения Налогового кодекса Российской Федерации не должны пониматься в правоприменительной практике как допускающие признание лица, которое не является плательщиком НДС и не выставляет покупателям счета-фактуры с выделенной в них суммой налога на добавленную стоимость, обязанным уплатить этот налог в бюджет только на том основании, что такое лицо, полагая необходимым использование общей системы налогообложения, указывало его в своей налоговой декларации, исчисляя при розничной реализации товаров (работ, услуг) сумму налога расчетным путем.

В случае реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам с учетом налога на добавленную стоимость в результате неправильного применения налогоплательщиком общей системы налогообложения, не порождает у него налогового обязательства перед государством и не влечет изъятия суммы налога в доход бюджета.

Обязанность по выставлению счета-фактуры, как следует из статьи 168 НК РФ, распространяется на всех плательщиков налога на добавленную стоимость в качестве безусловного требования, однако ее осуществление имеет специфику в случаях реализации товаров населению в розницу, что не предполагает дальнейшего использования покупателем уплаченных в составе цены товара сумм налога на добавленную стоимость для получения соответствующих налоговых вычетов.

Исходя из этого, пункт 6 ст. 168 НК РФ предписывает включать в цену (тариф) товара (работы, услуги) при его реализации населению сумму налога на добавленную стоимость, не выделяя эту сумму на выставленных ярлыках, ценниках, а также в чеках и в других документах, выдаваемых покупателю, а пункт 7 данной статьи приравнивает выдачу покупателю кассового чека или иного документа установленной формы при реали-

зации товаров за наличный расчет населению к исполнению общих требований по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур, предусматривающих, в частности, необходимость выделения в счете-фактуре отдельной строкой соответствующей суммы налога.

Соответственно, поскольку счет-фактура является публично-правовым документом, дающим налогоплательщику право для правомерного уменьшения налога на добавленную стоимость на сумму налоговых вычетов, положения статьи 168 НК РФ, регулирующие порядок исчисления налога на добавленную стоимость и определяющие правовые последствия выставления счета-фактуры, подлежат буквальному (неукоснительному) исполнению как налогоплательщиками, так и налоговыми органами, которые не вправе давать этим положениям расширительное толкование.

Предписания статьи 168 НК РФ, в том числе ее пунктов 6 и 7, адресованы, как следует из их содержания, именно плательщикам налога на добавленную стоимость и не содержат оговорки о возможности их распространения на лиц и на операции, которые от уплаты этого налога освобождены в силу закона.

Данный вывод содержится в **определении Конституционного суда РФ от 03.06.2014 № 17-П**.

ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ РАСХОДЫ ПО ТОРГОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

ПОРЯДОК учета расходов, в том числе по торговым операциям, в бухгалтерском учете регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н).

Так, согласно п. 5 ПБУ 10/99 расходами по обычным видам деятельности являются, в том числе, расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

В соответствии с п. 7 ПБУ 10/99 в торговле расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы и др.).

Коммерческие расходы – это расходы на продажу. Планом счетов бухгалтерского учета (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) для учета коммерческих расходов предусмотрен счет 44 «Расходы на продажу».

Согласно Инструкции к Плану счетов в организациях, осуществляющих торговую деятельность, на счете 44 могут быть отражены, в частности, следующие расходы (издержки обращения):

- на перевозку товаров;
- на оплату труда;
- на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- по хранению и подработке товаров;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Торговой организацией, не ведущей иных видов деятельности, кроме торговли и общепита, в составе расходов на продажу также учитываются административно-хозяйственные расходы.

В соответствии с п. 9 ПБУ 10/99 для целей формирования торговой организацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров (Дебет 90-2 Кредит 41).

При этом коммерческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных товаров в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (Дебет 90, субсчет «Коммерческие расходы» Кредит 44).

Пунктом 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н) установлено, что материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При этом, согласно п. 13 ПБУ 5/01 организация, осуществляющая торговую деятельность, может затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу. Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Организации, осуществляющей розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) (отражается дополнительной проводкой Дебет 41-2 Кредит 42).

При отпуске покупных товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в связи с продажей и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (п. 16 ПБУ 5/01):

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Выбранный способ списания проданных (выбывших) товаров закрепляется в бухгалтерской учетной политике.

Согласно п. 19 ПБУ 10/99 расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

1) с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).

Примечание. В торговле указанная норма означает, что в себестоимости продаж отражается стоимость только проданных в отчетном периоде товаров;

2) путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Примечание. Такие расходы отражаются:

- на счете 97 «Расходы будущих периодов» (по мере признания они относятся в издержки обращения: Дебет 44 Кредит 97);
- как дебетовое сальдо на конец месяца по счету 44 – в части транспортных расходов по доставке товаров от поставщика, не включенных в себестоимость покупных товаров в соответствии с бухгалтерской учетной политикой организации;

3) по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов.

Например, потери от недостачи и порчи ценностей;

4) независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

ПОРЯДОК налогового учета расходов по торговым операциям регулируется статьей 320 НК РФ.

К прямым расходам по торговым операциям относятся:

- стоимость приобретения товаров по цене, установленной условиями договора;
- транспортные расходы по доставке товаров от поставщиков (продавцов) до организации (налогоплательщика), осуществляющей торговые операции.

Торговой организациям предоставлено право самостоятельно определить состав себестоимости приобретенных товаров.

Например, организация может учитывать в себестоимости покупных товаров:

- только стоимость приобретения товаров по условиям договора, то есть цену, уплаченную поставщику (продавцу);
- (или) цену, уплаченную поставщику (продавцу) и транспортные расходы по доставке этих товаров от склада поставщика до своего склада (магазина), предъявленные грузоперевозчиком;
- (или) цену поставщика (продавца), транспортные расходы по доставке

товаров, расходы на страхование, иные расходы, прямо связанные с приобретением конкретной партии товаров.

Порядок формирования себестоимости покупных товаров организация обязана отразить в налоговой учетной политике. При этом изменить указанный порядок можно не ранее, чем через 2 года.

Списание себестоимости реализованных товаров (включение в расходы текущего отчетного налогового периода) производится одним из методов (п. 3 ст. 268 НК РФ):

- по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО),
 - по средней стоимости,
 - по стоимости единицы товара.
- Выбранный метод должен быть закреплен в налоговой учетной политике.

Если налогоплательщик решил не включать транспортные расходы в себестоимость покупных товаров, то по окончании каждого месяца он должен распределять транспортные расходы по доставке товаров между проданными в отчетном (налоговом) периоде товарами и непроданными товарами (остатками товаров на складах и в магазинах). Порядок такого распределения установлен статьей 320 НК РФ:

$$TP = Tn + Tm - Tk, \text{ где}$$

TP – транспортные расходы, подлежащие списанию в текущем месяце;

Tn – транспортные расходы, не списанные на начало месяца;

Tm – транспортные расходы за текущий месяц (предъявленные перевозчиками и поставщиками);

Tk – транспортные расходы, приходящиеся на остаток товаров на конец месяца (не списанные на конец месяца).

$$Tk = TOK \times СП, \text{ где}$$

TOK – остаток товаров на конец месяца (непроданные товары);

СП – средний процент транспортных расходов.

$$СП = (Tn + Tm) / (TP + TOK), \text{ где}$$

TP – товары, реализованные в течение месяца.

Обратите внимание!

В данной норме статьи 320 НК РФ речь идет только о транспортных расходах, связанных с доставкой товаров налогоплательщику от поставщика силами сторонних организаций. При доставке товаров транспортом налогоплательщика указанные расходы учитываются в издержках обращения по соответствующим статьям затрат: амортизация, расходы на оплату труда, материальные расходы, иные расходы на содержание собственного транспорта.

ОТРАЖЕНИЕ РАСХОДОВ ПО ТОРГОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

РАСХОДЫ по торговым операциям отражаются в Приложении № 2 к Листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль, утв. приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@. При этом по строке 020 указанного приложения отражаются прямые расходы торговли, а по строке 040 – издержки обращения. Кроме этого, в отношении торговых операций заполняется строка 030, в которой отражается себестоимость проданных товаров.

Если организация учитывает транспортные расходы в себестоимости

покупных товаров, то у такой организации показатели строк 020 и 030 совпадают.

Если же организация учитывает транспортные расходы по доставке товаров отдельно, то:

- по строке 020 отражаются себестоимость проданных товаров и транспортные расходы, приходящиеся на проданные товары (рассчитываются по формуле, приведенной в ст. 320 НК РФ);
- по строке 030 – только себестоимость проданных товаров.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В отчете о финансовых результатах:

- себестоимость проданных за отчетный период товаров отражается по строке «Себестоимость продаж» (код строки 2120);
- издержки обращения – по строке «Коммерческие расходы» (код строки 2210).

В бухгалтерском балансе отражаются:

- остаток непроданных товаров – по строке «Запасы» (код строки 1210) и по вписываемой строке – «Товары для перепродажи»;
- не списанные транспортные расходы, приходящиеся на остаток товаров (в случае их отдельного учета в соответствии с бухгалтерской учетной политикой организации) – по строке «Запасы» и по вписываемой строке «Издержки обращения в торговле».

Примечание. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (п. 11 ПБУ 4/99). Пунктом 3 приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н установлено, что организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетов.

СБЛИЖЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

СБЛИЖЕНИЕ бухгалтерского и налогового учета торговых операций достигается путем закрепления одинаковых норм в бухгалтерской и налоговой учетной политике, а именно:

- порядок формирования себестоимости покупных товаров;
- способ (метод) списания себестоимости проданных (реализованных) товаров.

Если для целей налогообложения прибыли организация примет решение не включать в себестоимость покупных товаров транспортные расходы по доставке товаров, то и в бухгалтерской учетной политике следует закрепить аналогичный порядок учета указанных расходов, в частности, распределение между проданными товарами и остатком непроданных товаров на конец каждого месяца.

СЛОВАРЬ

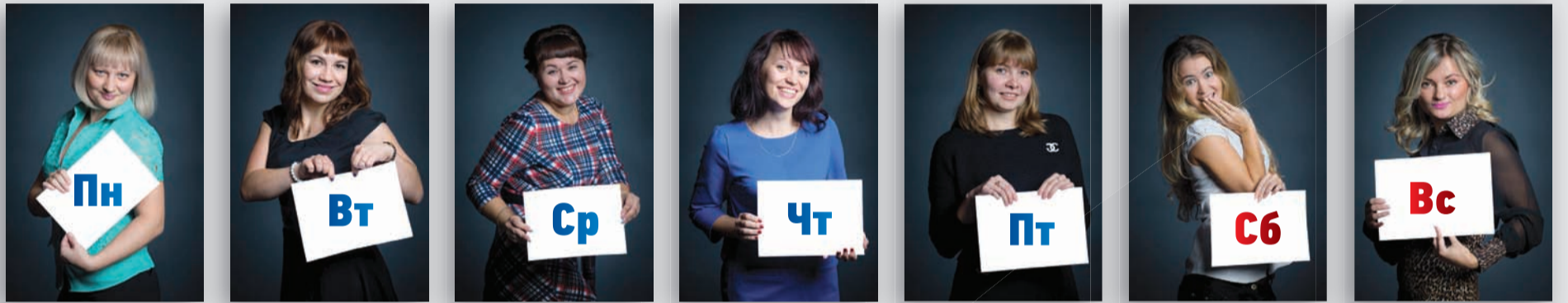
ТОРГОВЫЕ операции – операции по приобретению и перепродаже покупных товаров.

Покупные товары – товары, приобретенные для перепродажи.

Издержки обращения – то же, что расходы на продажу; термин применяется в торговле.



МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ №23 ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ



2015





МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ №24 ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ





ОЦЕНКА НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

ОБЩЕЕ ПОНЯТИЕ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

Составной частью налогового планирования, безусловно, является оценка налоговых рисков.

Налоговый риск для налогоплательщика – это вероятность финансовых и иных потерь в связи с исчислением и уплатой налогов, а также минимизацией налоговой нагрузки.

К налоговым рискам относятся:

- риски налогового контроля;
- риски усиления налогового бремени;
- риски уголовного преследования;
- риски неэффективного налогообложения;
- риски окружения.

Потери, связанные с рисками налогового контроля, возникают из-за неблагоприятных санкций, предусмотренных Налоговым кодексом РФ и Уголовным кодексом РФ за совершение налоговых правонарушений налогоплательщиками. У законопослушного налогоплательщика риски налогового контроля достаточно невелики и, как правило, сводятся к возможности появления и обнаружения налоговыми органами случайных ошибок налогового учета. У налогоплательщика, который предпринимает активные действия по минимизации налогов, эти риски существенно возрастают.

Риски усиления налогового бремени связаны с долгосрочными инвестиционными проектами (новые предприятия, новые виды деятельности, выход на новые рынки, инвестиции в недвижимость и оборудование, долгосрочные кредиты). В данном случае риски связаны с появлением в период реализации инвестпроектов новых налогов, ростом налоговых ставок по уже существующим налогам, отменой налоговых льгот.

Риски уголовного преследования связаны с наличием в Уголовном кодексе РФ санкций за совершение налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 194, 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ.

К рискам неэффективного налогообложения относятся риски переплаты налогов, неиспользования налоговых льгот, налоговых резервов, кредитования бюджета и т.п.

Под рисками окружения понимают риски, возникающие в результате правоприменения и толкования налогового законодательства налоговыми органами и судами. К ним можно отнести налоговые риски, обусловленные несовершенством законодательства, противоречиями и неясностями актов налогового законодательства, наличием пробелов в нормативных документах (либо вопрос не урегулирован, либо разные документы содержат различное толкование одних и тех же норм). К этой же группе относятся риски возможного изменения налогового законодательства или практики, неожиданные судебные решения. Налогоплательщик не может повлиять на вероятность наступления данных рисков.

ОЦЕНКА РИСКОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

При оценке рисков налогового контроля, в первую очередь необходимо руководствоваться «Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок» и «Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок», утвержденными приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (далее – Приказ).

Согласно Концепции планирование выездных налоговых проверок – это открытый процесс, построенный на отборе налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок по критериям риска совершения налогового правонарушения, в том числе общедоступным.

Приоритетными для включения в план выездных налоговых проверок являются те налогоплательщики, в отношении которых у налогового органа имеются сведения об их участии в схемах ухода от налогообложения или схемах минимизации налоговых обязательств, и (или) результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика свидетельствуют о предполагаемых налоговых правонарушениях.

Концепция предусматривает проведение налогоплательщиком самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности по 12-ти критериям самостоятельной оценки рисков:

1. Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).

Налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов к обороту (выручке) организации. Средний уровень налоговой нагрузки по видам деятельности приведен в приложении № 3 к Приказу;

2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов (в течение 2-х и более календарных лет);

3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период. Доля вычетов по НДС от суммы начисленного с налоговой базы налога равна либо превышает 89% за период 12 месяцев;

4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг). Несоответствие темпов роста расходов по сравнению с темпом роста доходов по данным налоговой декларации по налогу на прибыль организаций с темпами роста расходов по сравнению с темпом роста доходов, отраженными в финансовой отчетности;

5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации. При этом налоговый орган учитывает также информацию, поступающую в ходе рассмотрения жалоб и заявлений граждан, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, правоохранительных и иных контролирующих органов, о выплате налогоплательщиком неучтенной заработной платы («в конвертах»), неоформлении (оформлении с нарушением установленного порядка) трудовых отношений и иную аналогичную информацию;

6. Неоднократное приближение (менее 5%) к предельному значению установленных НК РФ величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы (2 и более раза в течение календарного года);

7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год (доля профессиональных вычетов в общей сумме доходов превышает 83%);

8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками («цепочки контрагентов») без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели). Обстоятельства, свидетельствующие о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, указаны в Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 53;

9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.;

10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения («миграция» между налоговыми органами) (два и более случая с момента государственной регистрации юридического лица), а также смена адреса во время проведения выездной налоговой проверки;

11. Значительное отклонение (в сторону уменьшения на 10% и более) уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от среднеотраслевого уровня рентабельности по данным статистики. Уровень рентабельности для видов деятельности приведен в приложении № 4 к Приказу;

12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, а именно: направленность деятельности на получение необоснованной налоговой выгоды.

ПРОВЕРКА КОНТРАГЕНТОВ

О ведении деятельности с высоким налоговым риском по 12-му критерию может свидетельствовать характер взаимоотношений налогоплательщика с контрагентами.

В этой связи налогоплательщику рекомендуется самостоятельно исследовать следующие признаки:

- отсутствие личных контактов руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-поставщика и руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-покупателя при обсуждении условий поставок, а также при подписании договоров;
- отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;
- отсутствие документального подтверждения полномочий представителя контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;
- отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении складских и/или производственных и/или торговых площадей;
- отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте (нет рекламы в СМИ, нет рекомендаций партнеров или других лиц, нет сайта контрагента и т.п.). При этом негативность данного признака усугубляется наличием доступной информации (например, в СМИ, наружная реклама, Интернет-сайты и т.д.) о других участниках рынка (в том числе производителях) идентичных (аналогичных) товаров (работ, услуг), в том числе предлагающих свои товары (работы, услуги) по более низким ценам;
- отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕФРЮЛ.

Наличие подобных признаков свидетельствует о высокой степени риска квалификации подобного контрагента налоговыми органами как проблемного (или «однодневки»), а сделки, совершенные с таким контрагентом, сомнительными.

Дополнительно повышает такие риски одновременное присутствие следующих обстоятельств:

- контрагент, имеющий вышеуказанные признаки, выступает в роли посредника;
- наличие в договорах условий, отличающихся от существующих правил (обычаев) делового оборота (например, длительные отсрочки платежа, поставка крупных партий товаров без предоплаты или гарантии оплаты, несопоставимые с последствиями нарушения сторонами договоров штрафными санкциями, расчеты через третьих лиц, расчеты векселями и т.п.);
- отсутствие очевидных свидетельств (например, копий документов, подтверждающих наличие у контрагента производственных мощностей, необходимых лицензий, квалифицированных кадров, имущества и т.п.) возможности реального выполнения контрагентом условий договора, а также наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или произ-

Налоговое планирование

водство товара, выполнение работ или оказание услуг;

- приобретение через посредников товаров, производство и заготовление которых традиционно производится физическими лицами, не являющимися предпринимателями (сельхозпродукция, вторичное сырье (включая металлолом), продукция промысла и т.п.);
- отсутствие реальных действий плательщика (или его контрагента) по взысканию задолженности. Рост задолженности плательщика (или его контрагента) на фоне продолжения поставки в адрес должника крупных партий товаров или существенных объемов работ (услуг);
- выпуск, покупка/продажа контрагентами векселей, ликвидность которых не очевидна или не исследована, а также выдача/получение займов без обеспечения. При этом негативность данного признака усугубляет отсутствие условий о процентах по долговым обязательствам любого вида, а также сроки погашения указанных долговых обязательств больше трех лет;
- существенная доля расходов по сделке с «проблемными» контрагентами в общей сумме затрат налогоплательщика, при этом отсутствие экономического обоснования целесообразности такой сделки при одновременном отсутствии положительного экономического эффекта от ее осуществления и т.п.

Соответственно, чем больше вышеперечисленных признаков одновременно присутствуют во взаимоотношениях налогоплательщика с контрагентами, тем выше степень его налоговых рисков.

ДОЛЖНАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ

ПОНЯТИЕ «должной осмотрительности» было введено Постановлением Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».

Так, согласно п. 10 Постановления № 53 факт нарушения контрагентом налогоплательщика своих налоговых обязанностей сам по себе не является доказательством получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Налоговая выгода может быть признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности, и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности налогоплательщика с контрагентом.

Налоговые органы не несут ответственности за выбор налогоплательщиком контрагентов и возможное в связи с этим наступление для него неблагоприятных последствий, в том числе налоговых (письмо ФНС России от 17.10.2012 № АС-4-2/17710).

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ ФНС ДЛЯ ПРОВЕРКИ КОНТРАГЕНТОВ

Целью минимизации рисков налогового контроля для налогоплательщиков на официальном сайте ФНС России www.nalog.ru создан электронный сервис «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента».

Сервис позволяет сформировать выписку из ЕГРЮЛ и ЕГРИП на текущую дату по ИНН, ОГРН или наименованию контрагента.

Кроме этого, в сервисе размещены следующие сведения:

- о дисквалифицированных лицах и юридических лицах, где дисквалифицированные лица входят в состав исполнительных органов;
- об адресах, указанных в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами;
- о лицах, в отношении которых факт невозможности участия или руководства организацией установлен судом;
- о юридических лицах, связь с которыми по зарегистрированному адресу отсутствует;
- об организациях, имеющих налоговую задолженность;
- о юридических лицах, более года не представляющих отчетность;
- о физических лицах, являющихся руководителями или учредителями (участниками) нескольких юридических лиц;
- о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, в отношении которых представлены документы для государственной регистрации, в том числе для государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, и внесения изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ;
- сообщения юридических лиц, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации» о принятии решений о ликвидации и реорганизации, об уменьшении уставного капитала, о приобретении ООО 20% уставного капитала другого общества, а также иные сообщения юридических лиц, которые они обязаны публиковать в соответствии с законодательством РФ;
- сведения, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации» о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ.

СБОР ИНФОРМАЦИИ О КОНТРАГЕНТАХ ЧЕРЕЗ СПАРК

СПАРК – это система профессионального анализа рынков и компаний (www.spark-interfax.ru).

СПАРК предоставляет следующую информацию:

- сведения о регистрации в государственных органах: реквизиты компании, патенты, лицензии, товарные знаки;
- структура компании: совладельцы, дочерние компании, филиальная сеть, руководство;
- финансовая отчетность предприятий, банков и страховых компаний;
- скоринги для оценки кредитных рисков и риска неблагонадежности компании (ИДО, ИФР);
- финансовые и расчетные коэффициенты, в том числе отраслевые; сведения об аудиторских проверках;
- описание деятельности компании;
- участие в государственных и коммерческих закупках, судебных спорах;
- информация по процедуре банкротства и решениям арбитражных судов;
- существенные события, анонсы корпоративных событий;
- данные о доменных именах компании;
- сведения об обязательствах компании, исполнительных производствах и проверках компании государственными органами;
- сообщения СМИ, публичная информация;

- информация о выпусках ценных бумаг, календарь событий по акциям и облигациям, котировки, сведения о регистраторе;
- вакансии компании;
- залоговое имущество компании.

В СПАРК'е есть уникальные дополнительные сервисы:

- выявление официальных и неформальных связей между компаниями и физическими лицами;
- экспресс-анализ и комплексная оценка финансового состояния компаний;
- автоматический мониторинг изменений по списку компаний, ИП и физических лиц;
- выявление конечных бенефициаров;
- отслеживание этапов банкротства юридического лица или ИП;
- расчет интервалов рентабельности (трансфертное ценообразование);
- построение рейтингов компаний, банков, страховых компаний по различным финансовым показателям и расчетным коэффициентам;
- маркетинговый и конкурентный анализ отраслей и предприятий;

- запрос кредитной истории по юридическим и физическим лицам.

КАК ОРГАНИЗОВАТЬ РАБОТУ ПО ПРОВЕРКЕ КОНТРАГЕНТОВ

УЧИТЫВАЯ, что «должная осмотрительность при выборе контрагента» является определяющим фактором при оценке налоговых рисков по 12-му критерию, представляется целесообразным рекомендовать налогоплательщикам разработать и утвердить стандарт предприятия «Проверка контрагентов».

В стандарте следует привести критерии проверки, установить порядок проведения проверки по каждому критерию, в том числе запроса документов (их копий) у контрагента, а также отражения результатов проверки.

Результаты проверки рекомендуем отражать в карточке идентификации контрагентов. Форму карточки необходимо утвердить в вышеуказанном стандарте.

Ниже приведена примерная форма карточки.

КАРТОЧКА ИДЕНТИФИКАЦИИ КОНТРАГЕНТА

Наименование юридического лица	
ОГРН	
ИНН/КПП	
Местонахождение	
Свидетельство о госрегистрации	№, дата
Свидетельство о постановке на налоговый учет	№, дата
Сведения о филиалах, представительствах	наименование, место нахождения, дата регистрации, КПП
Сведения об иных обособленных подразделениях	наименование, место нахождения, дата регистрации, КПП
Лицензии	перечислить (при наличии)
Руководитель	Ф.И.О. Назначен решением (протоколом) № ___ от ___ Приказ № ___ от ___
Главный бухгалтер	Ф.И.О. Приказ о назначении № ___ от ___
Лица, имеющие право подписи договоров	должность, ф.и.о., реквизиты приказа или доверенности
Лица, имеющие право подписи счетов-фактур	должность, ф.и.о., реквизиты приказа или доверенности
Проверка контрагента по электронному сервису ФНС «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента»:	
• выписка из ЕГРЮЛ	сформирована на (указать дату)
• дисквалифицированные лица	да (указать ф.и.о.)/нет
• адрес массовой регистрации	да (указать адрес)/нет
• лица, в отношении которых факт невозможности участия или руководства организацией установлен судом	да (указать ф.и.о.)/нет
... и т.д. по всем справочникам сервиса	...
Проверка контрагента по электронным сервисам УФНС России по Красноярскому краю:	
• действительные ИНН юридических лиц	данные по контрагенту есть/нет
• недействительные свидетельства	данные по контрагенту есть/нет
• недействительные ИНН физических лиц	данные по контрагенту есть/нет
• недействительные ИНН юридических лиц	данные по контрагенту есть/нет
Дополнительные сведения:	
• нахождение по юридическому адресу	да (указать адрес)/нет
• личные контакты с руководством (должностными лицами) контрагента	да (указать ф.и.о.)/нет
• местонахождение складских (производственных) помещений	указать адреса/отсутствуют
• способ получения сведений о контрагенте (реклама в СМИ, рассылка, интернет, рекомендации, другое)	указать конкретные источники информации
• ... и т.д. (иные сведения по 12-му критерию)	...
Приложения:	
Выписка из ЕГРЮЛ	
Копия Устава	
Копия свидетельства о госрегистрации	
Копия свидетельства о постановке на налоговый учет	
Копия решения (протокола) о назначении руководителя	
Приказ о назначении главного бухгалтера	
Карточка с образцами подписей	
Бухгалтерская отчетность	

Работа с налогоплательщиками

ПОВТОРНОЕ ПОЛУЧЕНИЕ ИМУЩЕСТВЕННОГО ВЫЧЕТА НАЛОГОВЫМ КОДЕКСОМ НЕ ПРЕДУСМОТРЕНО

О предоставлении имущественного вычета по НДФЛ при приобретении квартиры, если в 2013 г. налогоплательщик приобрел другую квартиру и получил имущественный вычет.

В 2013 году налогоплательщик приобрел квартиру и воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета. В настоящее время налогоплательщик планирует приобрести еще одну квартиру и воспользоваться правом на налоговый имущественный вычет.

В соответствии с пп 2 п.1 ст. 220 Налогового кодекса РФ при определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов, в частности, на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них. Имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, кварти-

ры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них. Общий размер имущественного налогового вычета не может превышать 2 000 000 рублей.

При этом согласно абзацу двадцать седьмому подпункта 2 пункта 1 статьи 220 Кодекса повторное предоставление налогоплательщику имущественного налогового вычета, предусмотренного данным подпунктом, не допускается.

Таким образом, поскольку физическое лицо ранее воспользовалось своим правом на получение указанного имущественного налогового вычета в связи с приобретением квартиры, оснований для его предоставления в связи с приобретением другой квартиры не имеется.

ПРОДАЖА ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕМ: ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

О налогообложении доходов ИП от продажи автобусов, используемых в предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД, если ИП совмещает УСН и уплату ЕНВД.



Согласно пункту 4 статьи 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) применение индивидуальными предпринимателями системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой данным налогом.

В соответствии с пунктом 3 статьи 346.11 Кодекса применение упрощенной системы налогообложения (далее - УСН) индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате НДФЛ в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 4 и 5 статьи 224 Кодекса.

Таким образом, индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД и УСН, в том числе совмещающие применение данных режимов налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДФЛ в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, осуществляемой в рамках указанных специальных налоговых режимов.

При этом под розничной торговлей понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

К данному виду предпринимательской деятельности не относится, в частности, реализация автобусов любых типов (статья 346.27 Кодекса).

Учитывая изложенное, разовая операция по реализации автобусов, используемых в предпринимательской деятельности в сфере оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров, облагаемой ЕНВД, не может быть отнесена к указанному виду предпринимательской деятельности или к деятельности в сфере розничной торговли.

Соответственно, такая операция не подлежит налогообложению ЕНВД.

Поэтому полученные налогоплательщиком, совмещающим применение УСН и ЕНВД, доходы от продажи автобусов, используемых в предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД, должны учитываться в составе доходов от реализации при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС ПОСРЕДНИКАМИ

О представлении декларации по НДС в электронном виде со сведениями из книг покупок, книг продаж и журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении посреднической деятельности.

В соответствии с п. 5 ст. 174 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в п. 5 ст. 173 Кодекса, обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

На основании абз. 2 п. 5 ст. 174 Кодекса вправе представлять в налоговые органы по месту своего учета налоговую декларацию на бумажном носителе налоговые агенты, не являющиеся налогоплательщиками или являющиеся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой этого налога.

На основании п. 5.1 ст. 174 Кодекса в налоговую декларацию по налогу на

добавленную стоимость включаются сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика. При осуществлении посреднической деятельности в налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость включаются сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, в отношении указанной деятельности.

Российский налогоплательщик, не относящийся к категории налогоплательщиков, имеющих право в соответствии с абз. 2 п. 5 ст. 174 Кодекса представлять налоговую декларацию на бумажном носителе, обязан представлять в налоговые органы по месту своего учета налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота с включенными в нее сведениями из книг покупок, книг продаж, а также журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении посреднической деятельности.



КАЖДЫЙ ЧЕТВЕРГ

с 10.00 до 11.00 специалисты

ГОУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»

проводят БЕСПЛАТНЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ

по телефону **252-16-86**

КОГДА РОДИТЕЛИ ПЛАТЯТ НАЛОГИ ЗА СВОИХ ДЕТЕЙ

Об уплате налога на имущество физлиц несовершеннолетними гражданами.

В соответствии со статьей 400 Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, являющееся объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признается расположенное в пределах муниципального образования следующее имущество: жилой дом, квартира, комната, гараж, машино-место, единый недвижимый комплекс, объект незавершенного строительства, иные здание, строение, сооружение, помещение.

Таким образом, несовершеннолетние граждане, обладающие правом собственности на имущество, признаются налогоплательщиками по налогу на имущество физических лиц.

В соответствии со ст. 45 Налогового кодекса налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах. На основании ст. 26 Налогового кодекса налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя. Согласно п. 2 ст. 27 Налогового кодекса законными представителями налогоплательщика - физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с

гражданским законодательством Российской Федерации.

Так, несовершеннолетние граждане в возрасте от четырнадцати до восемнадцати лет совершают сделки с письменного согласия своих законных представителей - родителей, усыновителей или попечителя, за исключением тех сделок, которые они вправе совершать самостоятельно (пункты 1 и 2 статьи 26 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Таким образом, родители (усыновители, опекуны, попечители) как законные представители несовершеннолетних детей, имеющих в собственности имущество, подлежащее налогообложению, осуществляют правомочия по управлению данным имуществом, в том числе и исполняют обязанности по уплате налогов в отношении этого имущества.

Согласно статье 408 Налогового кодекса исчисление налога на имущество физических лиц производится налоговыми органами. При этом уплата налога производится на основании налогового уведомления, которое направляется налоговыми органами каждому налогоплательщику.

Учитывая изложенное, физические лица, признаваемые налогоплательщиками налога на имущество физических лиц вне зависимости от возраста, обязаны уплачивать налог в отношении находящегося в их собственности имущества.

Работа с налогоплательщиками

УСЛОВИЯ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ ЕНВД ПРИ ТОРГОВЛЕ СТРОЙМАТЕРИАЛАМИ

О возможности применения ЕНВД в отношении предпринимательской деятельности по розничной торговле строительными материалами.

СОГЛАСНО статье 346.27 Налогового кодекса РФ (далее – Кодекс) под розничной торговлей понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

К данному виду предпринимательской деятельности не относится, в частности, реализация товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети.

В соответствии со статьей 346.27 Кодекса место, используемое для совершения сделок розничной купли-продажи, определено как торговое место.

К торговым местам относятся здания, строения, сооружения (их часть) и (или) земельные участки, используемые для совершения сделок розничной купли-продажи, а также объекты организации розничной торговли и общественного питания, не имеющие торговых залов и залов обслуживания посетителей (палатки, ларьки, киоски, боксы, контейнеры и другие объекты, в том числе расположенные в зданиях, строениях и сооружениях), прилавки, столы, лотки (в том числе расположенные на земельных участках), земельные участки, используемые для размещения объектов организации розничной торговли (общественного питания), не имеющих торговых залов (залов обслуживания посетителей), прилавков, столов, лотков и других объектов.

Если оформление сделки розничной купли-продажи, расчеты с использованием контрольно-кассовой

техники и оплата товара происходят в офисе организации, а товар отпускается покупателю со склада, то указанная деятельность для целей главы 26.3 Кодекса не относится к розничной торговле, поскольку реализация товаров происходит не в объекте стационарной розничной торговли и не подпадает под систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Данная деятельность является реализацией товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети, и налогообложение ее осуществляется в соответствии с иными режимами налогообложения.

Если договор розничной купли-продажи заключается в помещении склада, в котором оборудовано торговое место, и производится оплата за товар с использованием контрольно-кассовой техники, то данный вид предпринимательской деятельности относится к розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов. В этом случае может применяться система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

При этом, в соответствии с пунктом 3 статьи 346.29 Кодекса для расчета единого налога на вмененный доход при ведении розничной торговли через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети применяется в зависимости от площади торгового места физический показатель «торговое место» или «площадь торгового места (в квадратных метрах)».

КАК ПОЛУЧИТЬ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

Об освобождении физлица от уплаты транспортного налога в отношении угнанного транспортного средства, находящегося в розыске.

СТАТЬЕЙ 357 Налогового кодекса РФ установлено, что плательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 Кодекса.

При этом в соответствии с пп. 7 п. 2 ст. 358 Кодекса объектом налогообложения по транспортному налогу не являются транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом.

Документы, подтверждающие факт угона (кражи) транспортного средства, выдаются органами МВД России (ГУВД, ОВД, УВД и др.), осуществляющими работу по расследованию и раскрытию преступлений, в том числе угонов (краж) транспортных средств. При представлении в налоговый орган подлинника указанной справки, подтверждающей факт угона (кражи) транспортного средства, находящегося в розыске, не рассматривается как объект налогообложения.

На основании изложенного налоговые органы вправе не исчислять налогоплательщику транспортный налог за транспортное средство,

находящееся в розыске, при условии представления налогоплательщиком (гражданином) в налоговый орган подлинника документа, подтверждающего факт угона (кражи) автомобиля, полученного в соответствующем органе, осуществляющем расследование преступления, связанного с угоном (кражей) данного транспортного средства.

В случае, если налогоплательщик представит не подлинник, а копию справки об угоне зарегистрированного на него транспортного средства, выданную соответствующим подразделением МВД России, то налоговый орган в целях подтверждения обоснованности освобождения этого транспортного средства от обложения транспортным налогом должен направить в указанное подразделение запрос о подтверждении факта его угона.

Следует иметь в виду, что угнанное транспортное средство не является объектом налогообложения по транспортному налогу только в период его розыска.

До снятия угнанного транспортного средства с учета по вышеуказанным основаниям налогоплательщик в целях освобождения этого транспортного средства от налогообложения должен ежегодно подтверждать факт нахождения угнанного транспортного средства в розыске.

Инспекция ФНС России по Советскому району г. Красноярск.
Адрес: 660133, г. Красноярск, ул. Сергея Лазо, 4г.
Начальник отдела работы с налогоплательщиками
СЛАВИНА Татьяна Ивановна, телефон (391) 252-89-02.

КОНСУЛЬТАЦИЯ ЭКСПЕРТА

Я работал в Красноярске у индивидуального предпринимателя. При увольнении мне выплатили только «белую» зарплату (МРОТ) и компенсацию за отпуск считали также по МРОТ. Трудового договора у меня на руках нет, так как мне его не выдавали при устройстве на работу. Как мне получить всю зарплату. Куда обратиться?

ЕСЛИ работник получал зарплату «в конверте», то при обращении в суд он столкнется с тем, что работодатель принесет в суд платежные ведомости, где будет указана официальная заработная плата работника.

При рассмотрении судебных споров существует такое понятие как «бремя доказывания». Это означает, что каждая сторона должна доказать те факты, на которые она ссылается.

По трудовым спорам на работодателе, как правило, лежит обязанность доказывания законности увольнения, выплаты заработной платы, правомерности наложения дисциплинарного взыскания и т.п. Однако, в ходе судебного разбирательства «бремя доказывания» может переходить от одной стороны к другой, т.е. от работодателя к работнику.

Согласно ст. 55 Гражданского Процессуального Кодекса РФ (далее – ГПК РФ) доказательствами являются полученные в предусмотренном законом порядке сведения о фактах, на основе которых суд устанавливает наличие или отсутствие обстоятельств, обосновывающих требования и возражения сторон, а также иных обстоятельств, имеющих значение для правильного рассмотрения и разрешения дела.

Эти сведения могут быть получены из объяснений сторон и третьих лиц, показаний свидетелей, письменных и вещественных доказательств, аудио- и видеозаписей, заключений экспертов.

Главное правило доказывания по делам о «черной» зарплате состоит в следующем - **о доказательствах реального размера зарплаты работнику следует позаботиться до того как идти в суд.**

Дело в том, что судебный процесс ограничен во времени, и для сбора дополнительных доказательств работнику придется заявлять ходатайства об отложении дела, которые суд не будет удовлетворять бесконечно. При отсутствии же доказательств со стороны работника высока вероятность принятия судом решения об отказе в удовлетворении исковых требований.

Часто работники спрашивают: сколько должно быть доказательств и какими именно доказательствами следует подтверждать «черную» зарплату?

На этот вопрос однозначного ответа не существует, поскольку никакое доказательство не имеет для суда заранее установленной силы.

Иными словами, нет перечня документов, которые необходимо представить суду для удовлетворения иска

о взыскании с работодателя фактической заработной платы.

И напротив, нет доказательств, гарантирующих вынесение решения в пользу работника.

В качестве доказательств выплаты «черной» зарплаты можно использовать:

- 1) открытые источники:
 - объявления о вакансиях в газетах, журналах, интернете;
 - сведения Росстата;
 - сведения профессиональных ассоциаций;
- 2) документы работодателя:
 - расчетные листки;
 - платежные ведомости;
 - справки о размере заработной платы;
 - иные документы «черной» бухгалтерии.

Обратиться с жалобой о выплате «черной» зарплаты можно в:

- районное подразделение Государ-

ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

ственной инспекции труда по месту нахождения работодателя;

- районную налоговую инспекцию по месту нахождения работодателя. К жалобе предъявляются определенные требования;
- районный отдел полиции по месту жительства работника или месту нахождения работодателя;
- районную прокуратуру по месту жительства работника или месту нахождения работодателя.

При этом надо иметь в виду, что и полиция, и прокуратура в том случае, если работник обратился с нарушением территориальности, обязаны самостоятельно установить территориальную подведомственность и передать заявление работника в уполномоченный государственный орган по территориальности.

Стонене Татьяна Михайловна,
директор Консультативно-правового Центра.

ООО «Консультативно-правовой Центр»

**Обучение по охране труда и пожарно-техническому ОЧНО!!!
Выдача УДОСТОВЕРЕНИЙ!!!
05, 06, 07 августа 2015 г.**

Место проведения занятий: г. Красноярск,
ул. Урицкого, д. 61. Тел.: 8 (391) 272-32-00.
E-mail: 2723200@mail.ru, www.gkstrategy.ru



ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Все знать о бухгалтерской отчетности должны не только бухгалтеры и аудиторы, но и другие пользователи бухгалтерской отчетности (учредитель, директор, налоговый инспектор), чтобы иметь возможность на ее основе составить представление об экономическом субъекте, провести анализ его деятельности и принять правильные решения (экономические, финансовые, фискальные, иные). С этого номера «НВ» начинается публикация цикла статей о бухгалтерской отчетности именно для пользователей отчетности.



ПОНЯТИЕ И ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

БУХГАЛТЕРСКАЯ (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными законом о бухгалтерском учете (п. 1 ст. 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», далее - закон № 402-ФЗ).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений (п. 1 ст. 13 закона № 402-ФЗ).

КТО ОТНОСИТСЯ К ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОТКРЫТЫЕ перечни пользователей бухгалтерской отчетности содержатся:

1) в п. 42 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, далее - ПБУ 4/99): учредители (участники), инвесторы, кредитные организации, кредиторы, покупатели, поставщики и др.;

2) в п. 84 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, далее - ПБУ № 34н): учредители, участники организации или собственники ее имущества (для государственных и муниципальных унитарных предприятий - органы, уполномоченные управлять государственным имуществом), органы исполнительной власти, банки и иные пользователи.

Статьей 23 НК РФ для налогоплательщиков установлена обязанность по представлению годовой бухгалтерской отчетности в налоговые органы.

Условно пользователей бухгалтерской отчетности можно разделить на три группы:

1) руководящие и административные: собственники, совладельцы, совет директоров, высший управленческий персонал компании, менеджеры, руководители подразделений;

2) пользователи с прямым финансовым интересом: инвесторы и кредиторы (в том числе потенциальные);

3) пользователи с косвенным финансовым интересом:

- налоговые органы, иные контролирующие органы, регулирующие органы, органы планирования и экономики;
- профессиональные союзы и работники;
- покупатели.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ТАЙНОЙ

ПУНКТОМ 11 статьи 13 закона № 402-ФЗ установлено, что в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

Бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей (п. 42 ПБУ 4/99, п. 89 ПБУ № 34н).

КАК МОЖНО ОЗНАКОМИТЬСЯ С БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТЬЮ ЛЮБОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

ОБЯЗАННЫЕ составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономические субъекты, за исключением организаций государственного сектора и Центрального банка РФ, представляют по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации (п. 1 ст. 18 закона № 402-ФЗ). В том числе в органы статистики представляется аудиторское заключение организациями, для которых внешний аудит отчетности является обязательным (п. 2 ст. 18 закона № 402-ФЗ).

Обязательные экземпляры бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторскими заключениями составляют государственный информационный ресурс. Заинтересованным лицам обеспечивается доступ к указанному государственному информационному ресурсу, за исключением случаев, когда в интересах сохранения государственной тайны такой доступ должен быть ограничен (п. 3 ст. 18 закона № 402-ФЗ).

Административный регламент предоставления Федеральной службой государственной статистики государственной услуги «Обеспечение заинтересованных пользователей данными бухгалтерской (финансовой) отчетности юридических лиц, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации» утвержден приказом Росстата от 20.05.2013 № 183.

ТРЕБОВАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОБЩИЕ требования к бухгалтерской отчетности изложены в статье 13 закона № 402-ФЗ. В частности, установлено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность:

(п. 1) должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами;

(п. 6) должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения;

(п. 7) составляется в валюте Российской Федерации.

Основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности, в том числе правила оценки статей бухгалтерской отчетности, содержатся в разделе III ПБУ № 34н.

Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций установлены ПБУ 4/99.

Для пользователей отчетности важно знать!

1. Пунктом 11 ПБУ 4/99 установлено следующее **обязательное** требование к бухгалтерской отчетности:

- показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности **обособленно** в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности;

- показатели об отдельных видах активов, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках **общей суммой с раскрытием** в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Примечание. Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается **существенной**, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности. Существенность зависит от величины показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности и/или ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения (п. 3 ПСАД № 4 «Существенность в аудите», утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696);

2. Пунктом 3 приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» установлено, что организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям форм бухгалтерской отчетности;

3. В пункте 20 ПБУ 4/99 приведен обязательный перечень статей, которые должен содержать бухгалтерский баланс организации (при наличии соответствующих показателей);

4. В отчете о финансовых результатах за отчетный период:

- выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности;
- в случае выделения видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, должна отражаться соответствующая каждому виду часть расходов.

Такое требование установлено п. 18.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н) и п. 21.1 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н);

5. Требования о раскрытии информации в годовой бухгалтерской отчетности, **обязательные** для организаций (при наличии соответствующих активов) и обязательств, доходов и расходов, содержатся в заключительных разделах всех Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Вывод: представление форм бухгалтерской отчетности только по группам статей **без детализации** по статьям является прямым нарушением требований законодательства по бухгалтерскому учету. Пользователи отчетности вправе потребовать от экономического субъекта привести бухгалтерскую отчетность в соответствие с требованиями закона.

СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ГОДОВАЯ бухгалтерская (финансовая) отчетность организации (кроме некоммерческих организаций, организаций

госсектора и ЦБ РФ) состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (п. 1 ст. 14 закона № 402-ФЗ).

Таким образом, **в силу закона** в состав годовой бухгалтерской отчетности организаций, кроме бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, должны быть включены приложения к ним.

Состав форм бухгалтерской отчетности, а также сами формы утверждены приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее - приказ Минфина № 66н).

В составе годовой бухгалтерской отчетности организации представляют:

- 1) бухгалтерский баланс;
 - 2) отчет о финансовых результатах;
 - 3) **приложения** к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
- отчет об изменении капитала;
 - отчет о движении денежных средств;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

СОСТАВ ФОРМ УПРОЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

СОГЛАСНО п. 4 статьи 6 закона № 402-ФЗ субъекты малого предпринимательства вправе применять упрощенную бухгалтерскую отчетность. Исключение составляют экономические субъекты, перечисленные в пункте 5 указанной статьи.

Приказом Минфина № 66н для субъектов малого предпринимательства утверждены упрощенные формы бухгалтерского баланса и бухгалтерской отчетности.

При этом, пунктом 6 приказа Минфина № 66н установлено, что организации, формирующие бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, **в приложениях** к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводят только наиболее важную информацию, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Поскольку в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету понятие «важная информация» не раскрывается, то в данном случае следует применять понятие существенности показателей.

Кроме того, Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), за исключением тех, которые субъекты малого предпринимательства вправе не применять, не содержат каких-либо исключений для указанных субъектов в части раскрытия информации в годовой бухгалтерской отчетности. Соответственно, такая информация должна ими раскрываться, как минимум, в отчете о движении денежных средств в силу требований ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н) и в пояснениях (в силу требований иных ПБУ).

Некоторые субъекты малого предпринимательства непредставление в составе бухгалтерской отчетности приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах обосновывают нормой, содержащейся в абз. 2 п. 85 ПБУ 34н, согласно которой субъекты малого предпринимательства имеют право не представлять отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу, иные приложения и пояснительную записку.

С 1 января 2013 года применение данной нормы является **неправомерным**, поскольку противоречит статье 14 закона № 402-ФЗ и пункту 6 приказа Минфина № 66н.

Анонс
главная книга
№ 15 (367), 17 июля 2015 г.

илан
региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

КонсультантПлюс



КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

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

РСВ-1 ЗА I ПОЛУГОДИЕ 2015 Г.: ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ЗАПОЛНЕНИЯ

(Знакомимся с особенностями заполнения обновленной РСВ-1)
НЕДАВНО ПФР внес изменения в расчет РСВ-1, а также в Порядок его заполнения. Поправки в Порядок внесены немало. Например, теперь в нем четче прописаны правила представления уточенок и корректирующих сведений. Но в двух словах не расскажешь, поэтому лучше загляните в последний номер ГК.

СРЕДНИЙ ЗАРАБОТОК: ПРАВИЛА И АЛГОРИТМЫ

НАША шпаргалка по среднему заработку занимает целую вкладку ГК. Рекомендуем держать ее под рукой. Ведь в ней вы найдете подсказки на все случаи расчета среднего заработка, предусмотренные Трудовым кодексом: для отпуска, для командировки, для компенсации за неиспользованный отпуск и др.

ПРОДОЛЖАЕМ РАЗГОВОР: НДС-ВОПРОСЫ РЕШАЕМ ВМЕСТЕ

НАШИ конференции, регулярно проводимые на сайте ГК, обретают все большую популярность. В свежем номере вы найдете очередную порцию ответов на ваши НДС-вопросы о том, что делать с потерянной отгрузкой прошлого года, в каких случаях счета-фактуры на аванс можно не выставлять, и о многом другом.

КАДРОВАЯ СТОРОНА БУХГАЛТЕРСКОЙ РАБОТЫ

СЕГОДНЯ бухгалтер, кроме выполнения своих прямых обязанностей, нередко занимается и оформительно-кадровой работой. Директор решил взять на работу подростков - какие документы надо оформить? Сменщик прогулял смену - когда и как уволить его за прогул? И таких «когда» и «как» бесконечное множество. В помощь бухгалтеру наши ответы.

ОТРАЖАЕМ В УЧЕТЕ СТОИМОСТЬ ОБУЧЕНИЯ ПОЖАРНО-ТЕХНИЧЕСКОМУ МИНИМУМУ

ОБУЧЕНИЕ мерам пожарной безопасности должны проходить работники всех организаций. О том, как оформить документы для направления сотрудников на обучение и учесть расходы, связанные с ним, вы узнаете из нашей статьи.

КАК ОФОРМИТЬ ДАВАЛЬЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

ДЛЯ грамотного ведения учета при использовании в строительстве материалов заказчика понадобится высокая квалификация бухгалтера. Ведь из-за ошибок налоговика могут решить, что такие материалы вам просто подарили, со всеми вытекающими отсюда последствиями. Но теперь разобраться в этих вопросах легко - достаточно открыть очередной номер ГК на нужной странице.

КАК УЧЕСТЬ ИЗБЫТОЧНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

УЧАСТНИК внес вклад, превышающий номинальный размер его доли? Не пугайтесь. Тут важно только правильно учесть «излишки» в зависимости от вида вносимого имущества. Деньги или недвижимость, оборудование или МПЗ - предлагаем вам «учетные» инструкции для всех вариантов.

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

О ДОКУМЕНТАЛЬНОМ ПОДТВЕРЖДЕНИИ РАСХОДОВ В ВИДЕ АРЕНДНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И О ПРИНЯТИИ К ВЫЧЕТУ НДС, ПРЕДЪЯВЛЕННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ ПРИ АРЕНДЕ ИМУЩЕСТВА

СОГЛАСНО подпункту 10 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы в виде арендных платежей за арендуемое имущество.

На основании пункта 1 статьи 252 Кодекса расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль организаций, должны быть обоснованы, документально подтверждены и направлены на получение дохода.

Для документального подтверждения указанных расходов необходимы документы, оформленные в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в том числе заключенный договор аренды (субаренды), документы, подтверждающие оплату арендных платежей, акт приемки-передачи арендованного имущества. При этом ежемесячного заключения актов оказанных услуг по договору аренды (субаренды) для целей

документального подтверждения расходов в виде арендных платежей для целей налогообложения прибыли организаций не требуется, если иное не предусмотрено договором.

Что касается налога на добавленную стоимость, то в соответствии с пунктом 1 статьи 172 Кодекса вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации на основании счетов-фактур после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав при наличии соответствующих первичных документов. В связи с этим отсутствие ежемесячно заключаемых актов оказанных услуг по предоставлению имущества в аренду не является основанием для отказа в принятии сумм налога на добавленную стоимость к вычету.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 15 июня 2015 г. № 03-07-11/34410.

О ВЫСТАВЛЕНИИ СЧЕТОВ-ФАКТУР И ВЕДЕНИИ КНИГИ ПРОДАЖ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ФИЗИЦАМ ТОВАРОВ ЗА НАЛИЧНЫЙ И БЕЗНАЛИЧНЫЙ РАСЧЕТ

НА основании пункта 7 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в случае выдачи кассовых чеков при реализации

товаров физическим лицам за наличный расчет налогоплательщик вправе не выставлять счета-фактуры по этим товарам. При этом пунктом 1 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137, установлено, что продавцы ведут книгу продаж, предназначенную для регистрации в том числе контрольных лент контрольно-кассовой техники при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг населению.

Согласно пункту 1 статьи 169 Кодекса счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявляемых продавцом товаров (работ, услуг) сумм налога на добавленную стоимость к вычету.

Учитывая, что физические лица не являются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость и этот налог к вычету не принимают, счета-фактуры по товарам, оплаченным физическими лицами в безналичном порядке, возможно выписывать в одном экземпляре. При этом в книге продаж может регистрироваться бухгалтерская справка-расчет, содержащая суммарные (сводные) данные по указанным операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала).

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 15 июня 2015 г. № 03-07-14/34405.

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

НОВИНКИ ДЕЛОВОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

СПИСЫВАЕМ БЕЗНАДЕЖНЫЕ ДОЛГИ ПРАВИЛЬНО (ЕРМОШИНА Е.Л.) («НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ», 2015, № 6)

НАЛОГОВЫЙ кодекс относит к безнадежным (нереальным к взысканию) те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или в результате ликвидации организации (п. 2 ст. 266 НК РФ). Кроме того, в данной норме (ее содержание мы схематично воспроизвели на с. 46) закреплены два основания для признания долга безнадежным в случае, если невозможность взыскания подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства. В данной статье нам предстоит разобраться, какие условия должны быть соблюдены, чтобы долги по праву могли называться безнадежными.

ПРИБРЕТЕНО ОС, БЫВШЕЕ В УПОТРЕБЛЕНИИ. ОПРЕДЕЛЯЕМСЯ С АМОРТИЗАЦИОННОЙ ГРУППОЙ (НИКИФОРОВА Н.В.) («НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ», 2015, № 6)

НАЛОГОВЫЙ кодекс запрещает организациям одновременно учитывать в расходах стоимость приобретенных объектов основных средств (ОС). Эта стоимость погашается (то есть включается в затраты) постепенно, посредством начисления амортизации. Такой порядок признания расходов применяется независимо от того, новое или уже эксплуатировавшееся ранее имущество покупает налогоплательщик. И все же при амортизации б/у-ных ОС следует учитывать некоторые особенности. Например, п. 12 ст. 258 НК РФ установлено, что налогоплательщик должен отнести приобретенный объект к той же амортизационной группе, что и его бывший владелец (а ведь от амортизационной группы зависит сумма не только ежемесячной

амортизации, но и амортизационной премии). Всегда ли налогоплательщик должен исполнять упомянутое предписание закона? Можно ли выбрать для поддержанного основного средства амортизационную группу, отличную от той, в которой оно находилось у предыдущего собственника? Если да, то при каких обстоятельствах это допускается? Попробуем ответить на поставленные вопросы.

ЗАТРАТЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ФОРМЕННОЙ ОДЕЖДЫ, ВЫДАВАЕМОЙ ВО ВРЕМЕННОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫМ РАБОТНИКАМ, ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ (ЛЕРМОНТОВ Ю.М.) («ФИНАНСОВЫЙ ВЕСТНИК: ФИНАНСЫ, НАЛОГИ, СТРАХОВАНИЕ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ», 2015, № 5)

РАБОТОДАТЕЛИ нередко для поддержания репутации своей организации вводят для сотрудников форменную одежду.

При этом форменная одежда может передаваться сотрудникам как во временное пользование, так и в их собственность. Данное условие необходимо или закрепить в трудовом и коллективном договоре, или установить внутренним локальным актом. В данной статье будет рассмотрен актуальный вопрос, касающийся учета расходов, связанных с приобретением и передачей форменной одежды во временное пользование сотрудникам, при исчислении налога на прибыль.

АЛИМЕНТЫ: ИСЧИСЛЯЕМ, УДЕРЖИВАЕМ, ПЕРЕЧИСЛЯЕМ (АБРОСИМОВА Ю.В.) («ОПЛАТА ТРУДА: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2015, № 7)

В соответствии с Семейным кодексом к лицам, имеющим право на получение алиментов, относятся несовершеннолетние дети, нетрудоспособные совершеннолетние дети, нетрудоспособные родители, супруг (супруга) и другие члены семьи. При этом семейным законодательством предусмотрено два порядка уплаты алиментов: договорный (по соглашению сторон об уплате

Обзор материалов справочно-правовой системы КонсультантПлюс

алиментов) и судебный (по решению суда о взыскании алиментов). Что следует знать бухгалтеру в случае, если работник организации является плательщиком алиментов?

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ДОГОВОРУ ВОЗМЕЗДНОГО ОКАЗАНИЯ УСЛУГ (АЛЕКСЕЕВА Г.И.) («БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В БЮДЖЕТНЫХ И НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ», 2015, № 11)

ОСУЩЕСТВЛЯЯ финансово-хозяйственную деятельность, организации заключают с контрагентами различные виды договоров. Одним из распространенных видов договора является договор возмездного оказания услуг.

В статье рассматриваются правовое регулирование договора возмездного оказания услуг, налогообложение и бухгалтерский учет операций по договору возмездного оказания услуг у сторон договора.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ НОРМАТИВНЫХ ЗАТРАТ ДЛЯ УЧРЕЖДЕНИЙ КУЛЬТУРНО-ДОСУГОВОГО ТИПА (СЕМИНА Л.) («УЧРЕЖДЕНИЯ КУЛЬТУРЫ И ИСКУССТВА: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2015, № 6)

ФИНАНСОВОЕ обеспечение выполнения бюджетными и автономными учреждениями государственного (муниципального) задания осуществляется в виде субсидии. Объем субсидии определяется на основании нормативных затрат на оказание учреждениями государственных (муниципальных) услуг и на содержание их имущества. В данной статье рассмотрим Порядок определения нормативных затрат для учреждений культурно-досугового типа, подведомственных органам управления культуры субъектов РФ (муниципальным образованиям) (далее - учреждения КДТ).

(Статьи находятся в разделе «Финансовые консультации», информационный банк «Бухгалтерская пресса и книги»).

илан региональный информационный центр

Поиск Предоставление за плату во временное пользование активов организации

В ИБ «Корреспонденция счетов» число схем, в которых рассматривается порядок отражения в учете расходов при предоставлении за плату во временное пользование активов организации, в случае если такая деятельность не является основной, превысило 100.

Чтобы найти нужные схемы бухгалтерских проводок:
1. С помощью Быстрого поиска находим ПУТЕВОДИТЕЛЬ по ИБ «Корреспонденция счетов», указав «ПУТЕВОДИТЕЛЬ по ИБ Корреспонденция счетов».

2. В Путеводителе войдем в раздел «Учет расходов организации (счета/субсчета 90-2, 91-2)», найдем подраздел «Прочие расходы» и выберем интересующую рубрику «Расходы при предоставлении за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации».

По гиперссылке перейдем в список искомых схем.

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



ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ И ПОЛУЧЕНИЕ ОПЛАТЫ НА РАЗНЫХ РЕЖИМАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

? ООО в 2010 году в период применения УСН выполнило строительные работы для заказчика на сумму 1 500 000 рублей. Оплата от заказчика поступила по решению Арбитражного суда только в 2014 году в период применения общего режима налогообложения. Теперь ИФНС требует от нас, чтобы мы уплатили с этой суммы НДС и налог на прибыль. Мы отказываемся платить, считая, что это дебиторская задолженность за 2010 год, образовавшаяся при применении УСН. Тем более, что в платежных поручениях в назначении платежа было указано: «По решению Арбитражного суда. Сумма без НДС». Правы ли мы?

В соответствии с п. 2 ст. 346.25 НК РФ организации, применявшие упрощенную систему налогообложения, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений выполняют следующее правило:

- признаются в составе доходов доходы в сумме выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в период применения упрощенной системы налогообложения, оплата (частичная оплата) которых не произведена до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления. Указанные доходы признаются доходами месяца перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений.

Таким образом, организация должна была отразить доходы от реализации в размере дебиторской задолженности заказчика в налоговой декларации по налогу на прибыль за тот отчетный (налоговый) период, в котором организация начала применять общий режим налогообложения. При этом обязанности по исчислению и уплате НДС с указанной дебиторской задолженности у организации нет.

Если организация в месяце начала применения общего режима налогообложения не включила в состав доходов указанную дебиторскую задолженность, то ей необходимо представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль за соответствующий отчетный (налоговый) период, предварительно уплатив недоимку по налогу и сумму пеней за несвоевременную уплату налога.

ОТРАЖАЕМ «ПОТЕРЯННЫЕ» РАСХОДЫ

? Наш юрист в декабре 2014 года ездил в командировку, но авансовый отчет не сдал из-за утери документов. В этом году он документы восстановил. Организация на общем режиме. Как нам в 2015 году провести его авансовый отчет и отразить командировочные расходы в бухгалтерском и налоговом учете?

СОГЛАСНО пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ датой осуществления расходов на командировку признается дата утверждения авансового отчета.

Следовательно, в налоговом учете командировочные расходы признаются в месяце утверждения авансового отчета, то есть в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Правила исправления ошибок в бухгалтерском учете установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н).

Согласно п. 2 ПБУ 22/2010 не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности. Хотя формально организация знала о произведенных юристом командировочных расходах, в бухгалтерии отсутствовали документы и утвержденный руководителем авансовый отчет, необходимые для отражения расходов.

Таким образом, в бухгалтерском учете организации на дату утверждения руководителем авансового отчета юриста следует отразить командировочные расходы на соответствующем счете учета затрат (Дебет 26, 44 Кредит 71).

? В 2015 году организация обнаружила техническую ошибку за 2014 год, допущенную при отражении в бухгалтерском учете акта выполненных подрядчиком работ. Вместо 2 300 000 руб. было проведено 230 000 руб. Бухгалтерский и налоговый учет у нас совпадают. Как исправить ошибку в налоговой декларации по налогу на прибыль?

СОГЛАСНО п. 1 ст. 54 НК РФ при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором

были совершены указанные ошибки (искажения).

При этом налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в случае, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога (абз. 3 п. 1 ст. 54).

Таким образом, при выявлении расходов, которые не были включены в налоговую базу по налогу на прибыль в прошлые налоговые периоды, организация вправе:

1) подать уточненную налоговую декларацию за 2014 год, в которой отразить указанные расходы в размере 2 300 000 руб. в Приложении № 2 к Листу 02 (по соответствующей статье расходов);

2) (или) отразить неучтенные ранее расходы в размере 2 070 000 руб. (2 300 000 – 230 000) по строкам 400 и 401 Приложения № 2 к Листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль за текущий отчетный (налоговый) период.

ВЫСТАВЛЕНИЕ СЧЕТОВ-ФАКТУР ПРИ ОСВОБОЖДЕНИИ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПЛАТЕЛЬЩИКА НДС

? Организация освобождена от уплаты НДС по статье 145 НК РФ. При этом у нас есть операции, не облагаемые НДС по статье 149 НК РФ. Должны ли мы выставить счета-фактуры и зарегистрировать их в книге продаж?

СОГЛАСНО п. 3 ст. 169 НК РФ налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ).

Таким образом, у организации отсутствует обязанность по составлению и выставлению, а также регистрации в книге продаж счетов-фактур по операциям, не облагаемым (освобожденным от налогообложения) НДС по статье 149 НК РФ.

Согласно п. 5 ст. 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, освобожденными в соответствии со статьей 145 НК РФ от исполнения обязанностей налогоплательщика, счета-фактуры составляются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп «Без налога (НДС)».

В данном случае речь идет об операциях, признаваемых объектами налогообложения НДС в

соответствии с п. 1 ст. 146 НК РФ (за исключением операций, освобожденных от налогообложения по статье 149 НК РФ).

Пунктом 3 Правил ведения книги продаж (Приложение № 5 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, далее - Правила) установлено, что регистрации в книге продаж подлежат составленные и (или) выставленные счета-фактуры (в том числе корректировочные) во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость в соответствии с НК РФ, в том числе при осуществлении операций налогоплательщиками, использующими право на освобождение в соответствии со ст. 145 НК РФ.

При этом согласно п. 17 Правил при получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налогоплательщиками, использующими право на освобождение в соответствии со ст. 145 НК РФ, счета-фактуры продавцом не составляются.

Таким образом, при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав), облагаемых НДС, организация, освобожденная от обязанностей налогоплательщика по статье 145 НК РФ, должна выставить счет-фактуру, указав в нем «Без налога (НДС)», и зарегистрировать его в книге продаж.

КНИГА ПОКУПОК НУЖНА ТОЛЬКО ДЛЯ ВЫЧЕТОВ

? Организация применяет освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС по статье 145 НК РФ. Должны ли мы вести книгу покупок?

СОГЛАСНО п. 1 Правил ведения книги покупок (Приложение № 4 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137) покупатель ведет книгу покупок, применяемую при расчете по налогу на добавленную стоимость, предназначенную для регистрации счетов-фактур (в том числе корректировочных, исправленных), выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке.

При приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав) организацией, освобожденной от обязанностей налогоплательщика НДС, суммы «входного» НДС включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг, имущественных прав) при принятии их к бухгалтерскому учету (основание – п. 2 ст. 170 НК РФ).

Соответственно, у такой организации отсутствует обязанность по регистрации в книге покупок полученных счетов-фактур.

УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:

Местный орган общественной самодеятельности «СОЮЗ РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ г. КРАСНОЯРСКА», 660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 4б.

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

Редакционный совет:

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

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

Цена свободная.

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

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

Материалы, отмеченные знаком ©, публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

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