



# НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

## КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

МИНФИН ИНФОРМИРУЕТ

### БЮДЖЕТНАЯ ПОЛИТИКА РОССИИ НА ПЕРСПЕКТИВУ

На сайте Минфина России опубликованы Основные направления бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Динамика основных параметров бюджетной системы Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов характеризуется снижением доходов и расходов по отношению к ВВП при уровне дефицита более 1,0% ВВП. Данная цель будет достигаться через решение следующих задач.

1. Совершенствование нормативно-правового регулирования бюджетного процесса.

Основной новацией бюджетного законодательства предстоящего периода будет являться подготовка новой редакции Бюджетного кодекса, которая должна подвести итоги проведенных бюджетных реформ, консолидировать в единую систему многочисленные принятые федеральные законы и разработанные законопроекты о внесении изменений в Бюджетный кодекс.

2. Повышение качества государственных программ и расширение их использования в бюджетном планировании.

3. Снижение зависимости бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации от трансфертов из федерального бюджета.

Так, с 1 января 2015 года предусматривается:

- постепенное повышение базы для начисления страховых взносов с 160% номинально начисленной среднемесячной заработной платы до 230%;
- стимулирование более позднего назначения трудовой пенсии;
- уточнение требований к минимальному страховому стажу (с 5 до 15 лет).

Также предусматривается изменение механизма преференций по уплате страховых взносов в бюджеты государствен-

ных внебюджетных фондов Российской Федерации отдельными категориями страхователей с тем, чтобы после окончания срока действия таких преференций (при необходимости поддержки отдельных секторов экономики) предоставлялись меры государственной поддержки, не затрагивающие систему обязательного социального страхования.

Кроме того, в 2014 - 2015 годах предусматривается проработать вопрос целесообразности передачи администрирования страховых взносов из государственных внебюджетных фондов в ФНС России.

4. Повышение эффективности финансовых взаимоотношений с бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами.

5. Повышение эффективности оказания государственных (муниципальных) услуг.

6. Оптимизация расходов на оплату труда.

Планируется сокращение численности государственных служащих и работников федеральных государственных органов, замещающих должности, не являющиеся должностями федеральной государственной гражданской службы, осуществляемое во взаимосвязи с оптимизацией функций федеральных государственных органов (перераспределение функций, передача полномочий органам государственной власти субъекта Российской Федерации, исключение дублирующих функций, специализация функций и пр.). Будет завершен переход к полномасштабному применению в государственных (муниципальных) учреждениях принципов «эффективного контракта» в отношении каждого работника, исходя из необходимости повышения оплаты труда в зависимости от качества и количества выполняемой работы.

7. Снятие ограничений транспортной инфраструктуры.

Бюджетная политика в сфере транспорта и дорожного хозяйства будет осуществляться с учетом приоритета реализации крупных инвестиционных проектов в сфере развития транспортной инфраструктуры, имеющих значительный мультипликативный эффект за счет снижения транспортных издержек и придания дополнительного импульса развитию смежным отраслям экономики, в том числе по строительству объектов морского порта в районе поселка Сабетта, скоростной автомобильной дороги Москва - Санкт-Петербург, Центральной кольцевой автомобильной дороги, проектов по развитию железнодорожной инфраструктуры Московского транспортного узла, Байкало-Амурской и Транссибирской железнодорожных магистралей, железнодорожной инфраструктуры на участке Междуреченск - Тайшет, развитию аэропортов Московского авиационного узла.

8. Повышение эффективности расходования бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений.

9. Повышение эффективности управления государственным долгом и государственными финансовыми активами.

Реализация долговой политики в 2015 - 2017 годах будет осуществляться в рамках решения ключевых задач по поддержанию умеренной долговой нагрузки (отношение государственного долга Российской Федерации к ВВП, не превышающее 15 - 20%) и снижению расходов на обслуживание государственного долга (доля в общем объеме расходов федерального бюджета, не превышающая 10%).

### В НОМЕРЕ:

#### «АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

Новое в налоговом законодательстве

стр. 4

Изменены формы журнала учета счетов-фактур, книги покупок и книги продаж

стр. 5

#### «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ» «СПЕЦРЕЖИМЫ»

стр. 6 - 7

#### «СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ»

Конституционный Суд об НДС

стр. 8

#### «НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

Убытки прошлых лет.

Прекращение обязательства новаций

стр. 9

#### «ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Договор аренды: правовые основы.

Учет арендованных основных средств.

Учет расходов, связанных с арендой основных средств

стр. 10

#### «НАЛОГОВЫЙ ПУТЕВОДИТЕЛЬ»

Налоговые обязательства при ликвидации организации

стр. 11

#### «ФНС РАЗЪЯСНЯЕТ»

Представление налоговой отчетности при реорганизации в форме преобразования

стр. 11

#### «СПРАВОЧНИК НАЛОГОВЫХ ВЕСТЕЙ»

Сверхурочная работа

стр. 13

### НОВОСТИ ФНС

## ПРОВЕРКА СЧЕТОВ-ФАКТУР В НОВОМ ЭЛЕКТРОННОМ СЕРВИСЕ ФНС

Сервис создан в рамках мероприятий по подготовке к расширенному декларированию операций по налогу на добавленную стоимость с 2015 года. Начиная с 1 квартала 2015 года, в налоговую декларацию по НДС подлежат включению сведения из книг покупок, книг продаж и дополнительных листов к ним, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Онлайн-сервис «Проверка корректности заполнения счетов-фактур» позволит налогоплательщикам повысить качество внутреннего контроля и правильно заполнить налоговые декларации по НДС. Кроме того, с помощью нового сервиса налогоплательщикам представляется возможность проверить контрагента на дату совершения сделки. В настоящее время сервис функционирует в тестовом режиме.

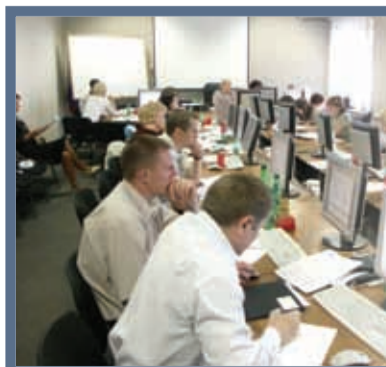
## ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

Проводит набор на курсы  
ПОДГОТОВКИ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

Организационное собрание: 9 сентября 2014 года в 15.00  
по адресу: г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46, каб. 155.  
При себе иметь документ, удостоверяющий личность!

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

Налоговый консультант -  
ваша будущая профессия!



## Коротко о главном

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Приказом ФНС России от 31.07.2014 № ММВ-7-6/398@ утверждены методические рекомендации по организации электронного документооборота при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. Документ содержит перечень функций и периодичность их выполнения для каждого участника информационного взаимодействия – налогоплательщиков (их представителей), налоговых органов и операторов электронного документооборота.

➔ Банк России в письме от 31.07.2014 № 015-55/6227 напоминает, что с 01.10.2013 все акционерные общества, осуществляющие самостоятельное ведение реестра акционеров (далее – реестр), обязаны передать ведение реестра лицу, имеющему предусмотренную законом лицензию, то есть профессиональному участнику рынка ценных бумаг, осуществляющему деятельность по ведению реестра (регистратору). Установленный законом от 02.07.2013 № 142-ФЗ срок на исполнение данной обязанности истекает 01.10.2014.

➔ Приказом Минтруда от 24.06.2014 № 412н (зарегистрирован в Минюсте 28.07.2014) утверждено типовое положение о комитете (комиссии) по охране труда. В силу ст. 218 ТК РФ комитет (комиссия) создается по инициативе работодателя и (или) по инициативе работников либо их представительного органа.

➔ Обязательному контролю со стороны кредитных организаций подлежат операции любых некоммерческих организаций по расходованию денежных средств, совершаемые на сумму, равную или превышающую 100 000 рублей, в частности, переводы денежных средств некоммерческих организаций в пользу третьих лиц, операции по снятию некоммерческими организациями наличных денежных средств со счетов (Информационное письмо ЦБ РФ от 22.07.2014 № 24).

➔ Распоряжением Правительства РФ от 24.07.2014 № 1385-р утвержден план мероприятий («дорожная карта») «Совершенствование процедур несостоятельности (банкротства)».

➔ Банки – участники системы обязательного страхования вкладов физических лиц обязаны раскрывать информацию о лицах, под контролем либо значительным влиянием которых они находятся, в порядке, установленном Указанием ЦБ РФ от 20.06.2014 № 3287-У (зарегистрировано в Минюсте 22.07.2014).

➔ Приказом ФНС России от 28.03.2014 № ММВ-7-3/120@ (зарегистрирован в Минюсте 16.07.2014) утверждены форма и формат уведомления о минимальных и максимальных розничных ценах на табачные изделия, производимые на территории Российской Федерации, а также порядок заполнения и предоставления в налоговые органы указанного уведомления.

➔ При продаже квартиры, находившейся в собственности налогоплательщика менее трех лет, он имеет право уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на всю сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением данной квартиры, в том числе произведенных за счет средств единовременной субсидии и (или) материнского капитала (письмо ФНС России от 22.07.2014 № БС-4-11/14019@).

### НОВЫЕ БСО ДЛЯ ПАРКОВОК

ПРИКАЗОМ Минтранса от 24.06.2014 № 166 (зарегистрирован в Минюсте 28.07.2014) утверждены формы парковочных чеков:

- для приема платежей с использованием платежной карты;
- при оплате наличными денежными средствами.

Указанные формы являются документами строгой отчетности и применяются для осуществления организациями, индивидуальными предпринимателями наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при оказании услуг физическим лицам по предоставлению парковок (парковочных мест) на платной основе.

### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ИПОТЕЧНЫХ АГЕНТОВ

В письме ФНС России от 30.07.2014 № ГД-4-3/14863@ разъяснены вопросы налогообложения прибыли ипотечных агентов.

В соответствии со статьями 2 и 8 Федерального закона от 11.11.2003 № 152-ФЗ «Об ипотечных ценных бумагах» ипотечным агентом признается специализированная коммерческая организация, исключительным предметом деятельности которой является приобретение прав требования по кредитам (займам), обеспеченным ипотекой, и (или) залладных, и которой предоставлено право осуществлять эмиссию облигаций с ипотечным покрытием.

Согласно пп. 29 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, включая денежные средства, и (или) имущественных прав, которые получены ипотечным агентом в связи с его уставной деятельностью. Учитывая, что остаток денежных средств на расчетном счете ипотечного агента может образоваться исключительно в связи с ведением им уставной деятельности, доходы в виде процентов, начисленных банком на такой остаток денежных средств, не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

При этом размещение денежных средств по договору банковского вклада (депозита) не связано с уставной деятельностью ипотечного агента. Соответственно, доходы, полученные от такого размещения денежных средств, являются внереализационными и подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

### ИДЕНТИФИКАЦИЯ КЛИЕНТОВ БАНКА

БАНК России в письме от 22.07.2014 № 24 разъяснил некоторые вопросы применения законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в части идентификации кредитными организациями клиентов и выгодоприобретателей.

В частности, в письме указано, что в случае невозможности получения предусмотренных внутренними документами кредитной организации документов, подтверждающих сведения о финансовом положении клиента – юридического лица, период деятельности которого с момента государственной регистрации не превышает трех месяцев, кредитная организация отказывает такому клиенту в заключении договора банковского счета.

Также должно быть отказано в открытии счета в случае, если при проверке действительности паспорта физического лица кредитной организацией будет получен ответ из ФМС о не-

действительности паспорта. При этом при получении ответа «Сведениями по заданным реквизитам не располагаем» либо «В электронных учетах ФМС России в настоящее время не значится» кредитная организация вправе самостоятельно определить возможность принятия на обслуживание такое физическое лицо с учетом оценки риска на основании собственных правил внутреннего контроля.

### ИЗМЕНИЛСЯ ПОРЯДОК ВЫДАЧИ БОЛЬНИЧНЫХ ЛИСТКОВ ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ

ИЗМЕНЕНИЯ в Порядок выдачи листков нетрудоспособности внесены Приказом Минздрава России от 02.07.2014 № 348н.

При уходе за больным ребенком, не достигшим возраста 7 лет, листок нетрудоспособности будет выдаваться члену семьи, осуществляющему такой уход, на весь период амбулаторного лечения ребенка или совместного пребывания с ребенком в медицинской организации, если медицинская помощь оказывается ребенку в стационарных условиях, но не более:

- 60 календарных дней в календарном году по всем случаям ухода за таким ребенком;
- 90 календарных дней в календарном году по всем случаям ухода за ребенком, имеющим заболевание, включенное в перечень, утвержденный Приказом Минздравсоцразвития России от 20.02.2008 № 84н.

### ВВОДИТСЯ ДОСУДЕБНЫЙ ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ РЕШЕНИЙ О ГОСРЕГИСТРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 21.07.2014 № 241-ФЗ закон о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей дополнен новой главой VIII.1 «Порядок обжалования решения о государственной регистрации или об отказе в регистрации».

Решение территориального регистрирующего органа может быть обжаловано в вышестоящий регистрирующий орган или ФНС России. Решение вышестоящего регистрирующего органа может быть обжаловано в ФНС России или в судебном порядке, а решение ФНС России – в судебном порядке.

Жалоба может быть подана в вышестоящий регистрирующий орган или ФНС России в течение трех месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав, а в случае отказа в госрегистрации – в течение трех месяцев с момента получения решения регистрирующего органа об отказе в государственной регистрации.

Жалоба подается в письменной форме и может быть направлена почтовым отправлением, представлена непосредственно или направлена по ТКС в форме электронного документа, подписанного электронной подписью.

Жалоба подписывается лицом, ее подавшим, или его представителем. В жалобе указываются:

- а) фамилия, имя и (при наличии) отчество, место жительства физического лица, подающего жалобу, или наименование и адрес (место нахождения) юридического лица, подающего жалобу;
- б) сведения об обжалуемом решении регистрирующего органа;
- в) наименование регистрирующего органа, решение которого обжалуется;
- г) основания, по которым лицо, подающее жалобу, считает, что его права нарушены;
- д) требования лица, подающего жалобу.

В жалобе могут быть указаны номера телефонов, факсов, адреса электронной почты и иные необходимые для своевременного рассмотрения жалобы сведения. В случае подачи жалобы уполномоченным представителем лица, подающего жалобу, к жалобе прилагаются документы, подтверждающие полномочия этого представителя. К жалобе могут быть приложены документы, подтверждающие доводы лица, подающего жалобу.

### УВЕЛИЧЕНЫ РАЗМЕРЫ ГОСПОШЛИН

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 21.07.2014 № 221-ФЗ внесены изменения в главу 25.3 НК РФ в части увеличения госпошлин, вступающие в силу с 01.01.2015 г.

Введены госпошлины за лицензирование нотариальной деятельности (100 000 рублей) и деятельности по управлению многоквартирными домами (30 000 рублей).

Государственным пошлинам, уплачиваемым физлицами с использованием Единого портала государственных и муниципальных услуг, региональных и иных порталов, будет применяться понижающий коэффициент 0,7.

### КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПРИ ВЫПЛАТЕ ДИВИДЕНДОВ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов и других сумм прибыли после налогообложения.

При этом, как указано в письме ФНС России от 17.07.2014 № ГД-4-3/13838@, положения указанного пункта, исключающие из состава расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли организаций, суммы начисленных дивидендов, не могут быть расценены как устанавливающие одновременно и предписание о недопустимости учета отрицательных курсовых разниц, возникающих в результате переоценки обязательств по выплате дивидендов, так как начисление и выплата дивидендов регламентированы Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Следовательно, расходы, связанные с выплатой дивидендов, в виде отрицательных курсовых разниц в случае принятия решения о распределении суммы полученной прибыли и установлении обязанности по выплате дивидендов в иностранной валюте по курсу Банка России на день принятия такого решения, могут быть учтены для целей налогообложения прибыли организаций в составе внереализационных расходов. Аналогичная позиция изложена в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 29.05.2012 № 16335/11.

Вместе с тем, – отмечается в письме ФНС, – если расходы осуществлены не в рамках деятельности, направленной на получение дохода, или обязанность по их несению не обусловлена законом, то курсовые разницы, возникающие по таким операциям, не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Например, курсовые разницы, возникающие при передаче и (или) получении пожертвований в иностранной валюте.

### ЭКСПЕРИМЕНТ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ККТ

СОГЛАСНО Постановлению Правительства РФ от 14.07.2014 № 657 на территории Республики Татарстан, Калужской области, Московской области и г. Москвы с 1 августа 2014 г.

## Коротко о главном

до 1 февраля 2015 г. проводится эксперимент по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт, обеспечивающей передачу налоговым органам в электронном виде информации о таких расчетах.

Вышеуказанным Постановлением утверждены положение по проведению эксперимента и требования к контрольно-кассовой технике, используемой в эксперименте.

Целями эксперимента являются:

- определение финансовой эффективности и удобства применения для организаций и индивидуальных предпринимателей технологии передачи информации о наличных денежных расчетах и (или) расчетах с использованием платежных карт, осуществляемых с применением ККТ при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- определение технических возможностей эксплуатации ККТ и технологии передачи информации о расчетах.

Эксперимент проводится на добровольной основе. ФНС России (территориальные органы или ее подведомственные организации) предлагают организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим расчеты, принять участие в эксперименте путем направления им уведомления.

Проведение эксперимента осуществляется за счет бюджетных ассигнований, предусматриваемых Федеральной налоговой службе в федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период.

### РАСХОДЫ НА СПЕЦИАЛЬНУЮ ОЦЕНКУ УСЛОВИЙ ТРУДА

СТАТЬЕЙ 212 Трудового РФ предусмотрено, что с 1 января 2014 года работодатель обязан обеспечить проведение специальной оценки условий труда в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке труда».

Обязанности по организации и финансированию проведения специальной оценки условий труда возлагаются на работодателя. Специальная оценка условий труда проводится совместно работодателем и организацией или организациями, соответствующими требованиям ст. 19 закона № 426-ФЗ и привлекаемыми работодателем на основании гражданско-правового договора.

В письме ФНС России от 30.07.2014 № ГД-4-3/14877 разъяснено следующее.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при определении налоговой базы учитывают расходы, предусмотренные п. 1 ст. 346.16 НК РФ. Перечень расходов, содержащийся в указанном пункте, является закрытым. Расходы по специальной оценке условий труда в данный перечень расходов не включены. Исходя из этого, расходы по специальной оценке условий труда не включаются в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

### О СТАВКЕ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

В письме ФНС России от 30.07.2014 № БС-4-11/14944 разъяснен порядок применения налоговой ставки по земельному налогу в отношении сельскохозяйственных земель, частично не используемых по назначению.



Для применения налоговой ставки в размере, не превышающем 0,3 процента, необходимо соблюдение одновременно двух условий: отнесение земельного участка к определенной категории или виду разрешенного использования (к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах) и использование этого земельного участка для сельскохозяйственного производства. При этом Налоговым кодексом не предусмотрено применение различных налоговых ставок к одному земельному участку сельскохозяйственного назначения.

Таким образом, если земельный участок отвечает указанным выше критериям, налогообложение производится по налоговой ставке, не превышающей 0,3 процента.

В случае, если земельный участок признан уполномоченным органом неиспользуемым для сельскохозяйственного производства, налогообложение в отношении всего этого участка должно производиться по налоговой ставке, установленной представительным органом муниципального образования в отношении прочих земель и не превы-

шающей 1,5 процента, начиная с налогового периода, в котором вынесено решение о выявленном нарушении, до начала налогового периода, в котором нарушение устранено.

Исчерпывающий перечень признаков неиспользования земельного участка для ведения сельскохозяйственного производства утвержден Постановлением Правительства РФ от 23.03.2012 № 369.

### ПРЕКРАЩЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА УСН

В случае прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, он обязан уведомить о прекращении такой деятельности налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности. При этом, - указывает Минфин, - Налоговым кодексом не предоставлено право налоговым органам определять дату прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения. Эту дату налогоплательщик определяет самостоятельно.

В случаях прекращения деятельности российской организации при ликвидации, в результате реорганизации, в иных случаях, установленных федеральными законами, прекращения деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя снятие их с учета в налоговых органах осуществляется на основании сведений, содержащихся, соответственно, в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей. В связи с этим, по общему правилу утрата статуса юридического лица и индивидуального предпринимателя, применяющих упрощенную систему налогообложения, означает одновременное прекращение действия упрощенной системы налогообложения. Поэтому, - отмечает Минфин, - в данном случае у таких налогоплательщиков отсутствует обязанность представлять в налоговый орган уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения.

Позиция Минфина доведена до сведения налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 04.08.2014 № ГД-4-3/15196@.

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Постановлением Правительства РФ от 22.07.2014 № 694 расширен перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в РФ, ввоз которого на территорию РФ не облагается НДС.

➔ Пленум ВАС РФ в Постановлении от 18.07.2014 № 51 рассмотрел вопросы, возникающие при рассмотрении судебных споров с участием организаций, осуществляющих коллективное управление авторскими и смежными правами.

➔ В Постановлении Пленума ВАС РФ от 11.07.2014 № 46 разъяснены вопросы применения законодательства о государственной пошлине, уплачиваемой при обращении в арбитражный суд.

➔ До 1 мая 2015 года управляющие компании должны получить лицензию на управление многоквартирными домами (Федеральный закон от 21.07.2014 № 255-ФЗ).

➔ В Уголовный кодекс РФ включена новая статья 172.1, устанавливающая уголовную ответственность за фальсификацию финансовых документов учета и отчетности финансовых организаций, включая кредитные организации, страховые компании, а также профессиональных участников рынка ценных бумаг (Федеральный закон от 21.07.2014 № 218-ФЗ).

➔ С 01.07.2014 по 30.06.2016 от налогообложения НДС освобожден ввоз на территорию РФ десантно-вертолетных кораблей-доков (Федеральный закон от 21.07.2014 № 239-ФЗ).

➔ Организаторами азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах могут выступать исключительно юридические лица, являющиеся членами саморегулируемой организации организаторов азартных игр в букмекерских конторах или саморегулируемой организации организаторов азартных игр в тотализаторах (Федеральный закон от 21.07.2014 № 222-ФЗ).

➔ Постановлением Правительства РФ от 16.07.2014 № 665 утверждены списки работ, производств, профессий, должностей, специальностей и учреждений (организаций), с учетом которых досрочно назначается страховая пенсия по старости, а также правила исчисления периодов работы (деятельности), дающей право на досрочное пенсионное обеспечение.

➔ Неработающим пенсионерам и членам их семей, находящимся на их иждивении, в случае переезда из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей к новому месту жительства на территории РФ, не относящемуся к указанным районам и местностям, однократно компенсируются расходы на оплату стоимости проезда к новому месту жительства и стоимости провоза багажа (Федеральный закон от 21.07.2014 № 231-ФЗ).

➔ В письме ФНС России от 02.07.2014 № БС-4-11/12474 приведены контрольные соотношения показателей форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

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

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

Подписной индекс — **31379**



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

Подписной индекс — **73624**



*Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!*

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

# НОВОЕ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

## Патентная система налогообложения

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 21.07.2014 № 244-ФЗ внесены изменения в главу 26.5 НК РФ.

### Исключено ограничение ПВД минимальным размером

СОГЛАСНО п. 7 ст. 346.43 НК РФ размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (далее – ПВД) по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, устанавливаются законами субъектов Российской Федерации. При этом, согласно действующей редакции статьи 346.43, минимальный размер ПВД не может быть меньше 100 тыс. рублей, а его максимальный размер не может превышать 1 млн. рублей, если иное не установлено пп. 4 п. 8 указанной статьи.

С 1 января 2015 года размер ПВД минимальным пределом не ограничивается, то есть законом субъекта РФ для отдельных видов деятельности размер ПВД может быть установлен менее 100 тыс. руб.

### Дифференциация ПВД по муниципальным образованиям

ПУНКТОМ 8 ст. 346.43 НК РФ определены полномочия субъектов РФ в части установления размеров ПВД по видам деятельности.

Указанный пункт дополнен подпунктом 1.1 с началом действия с 01.01.2015 г. Субъекты РФ вправе будут дифферен-

цировать размеры ПВД по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований), **за исключением** патентов на осуществление следующих видов предпринимательской деятельности:

- оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;
- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;
- оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;
- оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;
- развозная и разносная розничная торговля.

### Новые критерии для дифференциации размеров ПВД

ПОДПУНКТОМ 3 п. 8 ст. 346.43 НК РФ определены критерии для дифференциации размеров ПВД в рамках одного вида деятельности.

С 1 января 2015 г. субъектам РФ дано право устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от:

- а) средней численности наемных работников;
- б) количества транспортных средств, грузоподъемности транспортного средства, количества посадочных мест в транспортном средстве;
- в) количества обособленных объектов (площадей) в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;
- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;
- г) территории действия патентов (муниципальное образование, группа муниципальных образований).

### Новые правила индексации ПВД

СОГЛАСНО действующей редакции п. 9 ст. 346.43 НК РФ минимальный и максимальный размеры ПВД подлежат индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год.

С 01.01.2015 г. ежегодной индексации подлежит только максимальный размер ПВД.

### ФНС утвердит форму заявления

СОГЛАСНО новой редакции абз. 2 п. 1 ст. 346.45 НК РФ форма заявления на получение патента, утвержденная ФНС России, будет обязательной.

В настоящее время форма заявления, утв. Приказом ФНС России от 14.12.2012 № ММВ-7-3/957@, носит рекомендательный характер.

В соответствии с пп. 5 п. 4 ст. 346.45 НК РФ с 01.01.2015 г. незаполнение обязательных полей в заявлении на получение патента будет служить основанием для отказа в выдаче патента.

### Территория действия патента

С 1 января 2015 г. патент, полученный индивидуальным предпринимателем, как и раньше, будет действовать на территории всего субъекта РФ, за исключением случаев, когда законом субъекта РФ для определенных видов деятельности размеры ПВД установлены для муниципальных образований (группы муниципальных образований). В этом случае для ведения деятельности в соответствующих муниципальных образованиях индивидуальному предпринимателю необходимо будет получить отдельный патент (патенты), в котором будет указана территория действия патента.

При этом, если индивидуальный предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в муниципальном образовании (группе муниципальных образований), в котором он не состоит на учете в налоговом органе по месту жительства или в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, то заявление на получение патента подается в любой территориальный налоговый орган по месту планируемого осуществления указанным индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности.

## Налог на добавленную стоимость

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 21.07.2014 № 238-ФЗ внесены изменения в главу 21 НК РФ.

### Расширен перечень оснований для невыставления счета-фактуры

СОГЛАСНО пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения НДС, **за исключением** операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ.

С 1 октября 2014 г. список исключений расширяется. К ним будут относиться случаи, когда налогоплательщик совершает операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, по письменному согласию сторон сделки на несоставление налогоплательщиком счетов-фактур.

### Кто должен вести журналы учета с 01.01.2015

В новой редакции изложен п. 3.1 ст. 169 НК РФ.

С 01.01.2015 г. обязанность вести журнал учета счетов-фактур устанавливается только в отношении предпринимательской деятельности:

1) в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента);

2) на основе договоров транспортной экспедиции (в случае, когда доходом экспедитора является только его вознаграждение);

3) при выполнении функций застройщика.

Обязанность по регистрации в журналах учета счетов-фактур в случае их перевыставления и (или) получения распространяется на:

- налогоплательщиков, в том числе освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога;
- лиц, не являющиеся налогоплательщиками НДС.

При этом счета-фактуры на вознаграждение комиссионера (агента, экспедитора, застройщика) в журнале учета регистрировать не следует.

### Налоговая отчетность

СОГЛАСНО абз. 2 п. 5 ст. 174 НК РФ налоговые агенты, не являющиеся налогоплательщиками или являющиеся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, могут представить в установленные сроки налоговую декларацию как на бумажных носителях, так и в электронной форме.

Однако, если указанные лица также исполняют обязанности комиссионеров (агентов, экспедиторов, застройщи-

ков), то при выставлении и (или) получении ими счетов-фактур в рамках соответствующей деятельности они обязаны будут с 01.01.2015 г. представить в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию в электронной форме по ТКС. При этом в налоговую декларацию включаются сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности.

Аналогично и налогоплательщики НДС в случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика с 01.01.2015 г. в налоговую декларацию должны будут включать сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении этой деятельности (п. 5.1 ст. 174 НК РФ).

Кроме этого, вышеуказанные лица с 01.01.2015 г. обязаны будут представлять в налоговые органы по месту своего учета соответствующий журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5.2 ст. 174 НК РФ).

### Порядок принятия к вычету НДС с авансов полученных

В соответствии с п. 8 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога,

исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Согласно новой редакции п. 6 ст. 171 НК РФ указанные вычеты производятся с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в оплату которых **подлежат зачету** суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты **согласно условиям договора** (при наличии таких условий).

### Уточнен порядок восстановления вычета с аванса выданного

СОГЛАСНО пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ восстановлению подлежат суммы НДС, ранее принятые к вычету при перечислении налогоплательщиком аванса (предоплаты). Суммы налога восстанавливаются в том налоговом периоде, в котором подлежат вычету суммы налога с принятых к учету товаров (работ, услуг, имущественных прав).

С 01.10.2014 уточняется, что принятые к вычету суммы налога подлежат восстановлению в размере налога, принятого налогоплательщиком к вычету по приобретенным им товарам (выполненным работам, оказанным услугам), переданным имущественным правам, в оплату которых **подлежат зачету** суммы ранее перечисленной оплаты, частичной оплаты **согласно условиям договора** (при наличии таких условий).

# ИЗМЕНЕНЫ ФОРМЫ ЖУРНАЛА УЧЕТА СЧЕТОВ-ФАКТУР, КНИГИ ПОКУПОК И КНИГИ ПРОДАЖ

ПОСТАНОВЛЕНИЕМ Правительства РФ от 30.07.2014 № 735 внесены изменения в приложения к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» в части:

- формы журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, и правила его ведения (приложение № 3);
  - формы книги покупок, правил ее ведения и формы дополнительного листа к книге покупок (приложение № 4);
  - формы книги продаж, правил ее ведения и формы дополнительного листа к книге продаж (приложение № 5).
- Внесены изменения в наименования и расположение граф журнала учета,

книги покупок и книги продаж. Кроме этого, в указанные документы включены графы для отражения сведений о посреднической деятельности комиссионера (агента), застройщика или технического заказчика.

Согласно п. 1 раздела II приложения № 3 (в новой редакции) журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, ведется за каждый налоговый период на бумажном носителе либо в электронном виде:

- налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, в том числе исполняющими обязанности налоговых агентов;
- (и) лицами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в случае выставления

и (или) получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров.

При этом в журнале учета указываются (п. 5 раздела II приложения № 3):

- а) полное или сокращенное наименование налогоплательщика в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, лица, не являющегося налогоплательщиком;
- б) идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика, лица, не являющегося налогоплательщиком;
- в) налоговый период, за который составлен журнал учета.

От обязанности регистрировать счета-фактуры в части 1 журнала учета освобождены:

- продавцы при осуществлении операций, указанных в статье 149 НК РФ;
  - продавцы, применяющие освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика в соответствии со статьями 145, 145.1 НК РФ.
- Соответствующие изменения внесены в п. 7 раздела II приложения № 3.

Кроме этого, уточнено, что в части 1 журнала учета регистрируют:

- комиссионер (агент), реализующий от своего имени товары (работы, услуги), имущественные права – счет-фактуру, выставленный покупателю;
  - комиссионер (агент) на сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав – счет-фактуру покупателю;
  - комиссионер (агент) при приобретении им от своего имени для комитента (принципала) товаров (работ, услуг), имущественных прав – счет-фактуру комитенту (принципалу);
  - комиссионер (агент) на сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав – счет-фактуру комитенту (принципалу);
  - комиссионер (агент) при возврате продавцу принятых налогоплательщиком-комитентом (принципалом) на учет товаров в случае приобретения комиссионером (агентом) товаров от своего имени для комитента (принципала) – счет-фактуру продавцу;
  - комиссионер (агент) при возврате комитенту (принципалу) принятых налогоплательщиком-покупателем на учет товаров в случае реализации комиссионером (агентом) товаров от своего имени покупателю – счет-фактуру комитенту (принципалу).
- В части 2 журнала регистрируют:
- комиссионер (агент), реализующий от своего имени товары (работы, услуги), имущественные права, – счет-фактуру, полученный от комитента (принципала);
  - комиссионер (агент) на сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав – счет-фактуру от комитента (принципала);
  - комиссионер (агент), приобретающий от своего имени для комитента (принципала) товары (работы, услуги), имущественные права – счет-фактуру от продавца этих товаров (работ, услуг), имущественных прав;
  - комиссионер (агент) на сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав – счет-фактуру от продавца;
  - комитент (принципал) – счет-фактуру от комиссионера (агента), приобретающего от своего имени для комитента (принципала) товары (работы, услуги), имущественные права;
  - комиссионер (агент) – счет-фактуру от налогоплательщика-покупателя (комитента, принципала) в связи с возвратом продавцу принятых покупателем на учет товаров в случае приобретения комиссионером (агентом) от своего имени для комитента (принципала) товаров (работы, услуги);
  - комиссионер (агент) – счет-фактуру от налогоплательщика-покупателя в связи с возвратом продавцу-комитенту (принципалу) принятых покупателем на учет товаров в случае реализации комиссионером (агентом) от своего имени покупателю товаров.

## Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком) \_\_\_\_\_

ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком) \_\_\_\_\_

за \_\_\_\_\_ квартал 20\_\_ года

### Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№ п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), застройщиком или техническим заказчиком			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
									наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	номер и дата счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 12)				уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

### Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
									наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	код вида сделки				уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

## КНИГА ПОКУПОК

Покупатель \_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя \_\_\_\_\_

Покупка за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Всего															

## КНИГА ПРОДАЖ

Продавец \_\_\_\_\_

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца \_\_\_\_\_

Продажа за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры			Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке		Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках	
								наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов		10 процентов	0 процентов		18 процентов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	15	16	17	18	19
Всего																			

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

**ПРИБРЕТЕНИЕ ИМУЩЕСТВА КАЗНЫ В РАССРОЧКУ**

СОГЛАСНО абз. 2 п. 3 ст. 161 НК РФ при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования (далее - имущество казны), налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога. В этом случае налог уплачивается налоговыми агентами, которыми признаются покупатели (получатели) указанного имущества, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Указанные лица обязаны исчислить расчетным методом, удержать из выплачиваемых доходов и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

В случаях, когда покупателю имущества казны государственным органом (органом местного самоуправления) предоставляется коммерческий кредит в виде отсрочки или рассрочки оплаты приобретенного имущества, покупатель уплачивает также проценты за предоставленную отсрочку (рассрочку) платежа.

Согласно позиции Минфина РФ, изложенной в письме от 17.06.2014 № 03-07-15/28722, суммы процентов, уплачиваемых покупателем - налоговым агентом при покупке в рассрочку имущества казны, не включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость и не подлежат налогообложению этим налогом. Выводы Минфина подтверждаются арбитраж-

ной практикой, приведенной в выше-названном письме, согласно которой:

а) проценты, начисленные на сумму денежных средств, по уплате которой предоставляется рассрочка, являются платой за коммерческий кредит, а не за реализацию имущества, в связи с чем не являются доходом от реализации этого имущества, а относятся к внереализационным доходам, не связанным с реализацией, и не являются объектом обложения налогом на добавленную стоимость;

б) к коммерческому кредиту применяются нормы о договоре займа (п. 2 ст. 823 Гражданского кодекса РФ). Проценты, взимаемые за пользование коммерческим кредитом, являются платой за пользование денежными средствами.

Таким образом, плата за предоставление отсрочки (рассрочки) квалифицируется как проценты за пользование заемными средствами, а проценты по займам освобождены от налогообложения налогом на добавленную стоимость на основании пп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ.

Позиция Минфина доведена до сведения налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 08.07.2014 № ГД-4-3/13219@.

**СТРОИТЕЛЬСТВО ОБЪЕКТА НА ПРОДАЖУ**

ПИСЬМОМ ФНС России от 08.07.2014 № ГД-4-3/13220@ до сведения налоговых органов и налогоплательщиков доведено письмо Минфина РФ от 23.06.2014 № 03-07-15/29969, которое содержит два важных вывода.

Во-первых, в отношении любых объектов недвижимости, которые налогоплательщик продает по окончании строительства. Согласно пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ в качестве выполняемых для собственного потребления строительно-монтажных работ подлежат квалификации те работы, в результате которых организацией создаются объекты, подлежащие использованию в ее собственной деятельности. При строительстве объектов с целью их

последующей продажи строительные работы не могут быть квалифицированы как выполняемые для собственного потребления, а объект обложения НДС возникает при реализации построенного объекта. Если указанная цель строительства доказана, то не имеет правового значения, осуществлялось ли в период строительства его финансирование третьими лицами и были ли заключены соответствующие договоры, предполагающие отчуждение построенных объектов.

Во-вторых, в отношении строительства жилья, предназначенного для продажи. В соответствии с пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ операции по реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) НДС. При этом согласно пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) этим налогом, к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг). Следовательно, суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления строительства жилых домов, операции по реализации которых освобождаются от НДС, вычетам не подлежат.

**КТО УПЛАЧИВАЕТ НДС ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА БАНКРОТА**

В соответствии с п. 4.1 ст. 161 НК РФ при реализации на территории Российской Федерации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством РФ банкротами, налоговая база по НДС определяется как сумма дохода от реализации этого имущества с учетом налога. В этом случае налоговыми агентами признаются покупатели указанного имущества и (или) имущественных прав, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными

предпринимателями. Налоговые агенты обязаны исчислить расчетным методом, удержать из выплачиваемых доходов и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

При этом согласно Постановлению Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 25.01.2013 № 11 НДС в отношении операций по реализации имущества (в том числе предмета залога) должника, признанного банкротом, исчисляется должником как налогоплательщиком по итогам налогового периода и уплачивается в сроки, установленные п. 1 ст. 174 НК РФ. Цена, по которой имущество должника было реализовано, подлежит перечислению полностью (без удержания налога на добавленную стоимость) покупателем имущества должнику или организатору торгов, а также организатором торгов - должнику. Указанная сумма распределяется по правилам статей 134 и 138 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)». В частности, требование об уплате налога относится к четвертой очереди текущих требований.

В письме ФНС России от 10.07.2014 № ГД-4-3/13426@ указано, что постановления Пленума и Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ для налоговых органов являются сложившейся судебной практикой, которой налоговыми органами следует руководствоваться.

Таким образом, при реализации имущества должников, признанных в соответствии с законодательством РФ банкротами, исчисление и уплата в бюджет налога на добавленную стоимость производится налогоплательщиками-должниками. При этом вычеты сумм налога, предъявленных налогоплательщиком-должником покупателю при приобретении им имущества и (или) имущественных прав у должника, производятся покупателем в порядке, установленном статьями 171 и 172 НК РФ, то есть на основании счетов-фактур, после принятия на учет приобретенного имущества и (или) имущественных прав и при наличии соответствующих первичных документов.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

**ПРОЦЕНТЫ КОНКУРСНОГО КРЕДИТОРА**

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 28.12.2013 № 420-ФЗ пп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ дополнен абзацем 5, согласно которому доходы в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве), признаются на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика. Изменения вступили в силу с 1 января 2014 г. и распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2011 г. Согласно новым правилам указанные доходы (расходы) признаются налогоплательщиками, применяющими метод начисления, на дату фактического поступления (уплаты) таких процентов (пп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ и пп. 4 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Минфин РФ в письме от 25.07.2014 № 03-03-РЗ/36597 разъясняет, что внесение изменений в налоговое законодательство, распространяющих свое действие на прошедшие налоговые (отчетные) периоды, следует трактовать как выявление искажений в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом

(отчетном) периоде. Соответственно, пересмотр налоговых обязательств в связи с изменением законодательства может быть осуществлен налогоплательщиком как путем перерасчета налоговой базы, сумм налога и в этой связи подачи уточненных налоговых деклараций за прошлые налоговые периоды, так и путем корректировки налоговых обязательств (включения спорных процентов в состав расходов) за 2014 год.

**ИЗМЕНЕНИЕ МЕТОДА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ**

В соответствии с п. 1 ст. 259 НК РФ для целей налогообложения прибыли налогоплательщики вправе выбрать один из методов начисления амортизации амортизируемого имущества: линейный или нелинейный. При этом в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в восьмую - десятую амортизационные группы, может применяться только линейный метод амортизации. Выбранный налогоплательщиком метод начисления амортизации отражается в учетной политике для целей налогообложения. Изменение метода начисления амортизации допускается с

начала очередного налогового периода. Налогоплательщик вправе перейти с нелинейного метода на линейный метод начисления амортизации не чаще одного раза в пять лет.

При внесении изменений в учетную политику, согласно которым налогоплательщик, применяющий нелинейный метод начисления амортизации, переходит к применению линейного метода, налогоплательщик должен определить (п. 4 ст. 322 НК РФ):

- остаточную стоимость объектов амортизируемого имущества на 1-е число налогового периода, с начала которого учетной политикой установлено применение линейного метода начисления амортизации, по формуле, приведенной в абз. 11 п. 1 ст. 257 НК РФ;
- (и) норму амортизации для каждого объекта амортизируемого имущества исходя из оставшегося срока полезного использования объекта амортизируемого имущества.

По мнению Минфина (письмо от 21.07.2014 № 03-03-РЗ/35549), если после окончания указанного срока полезного использования у налогоплательщика останется недоамортизированная часть объекта основных средств, он вправе продолжить начисление амортизации до полного списания его стоимости

в налоговом учете. При этом налогоплательщик вправе самостоятельно определять срок полезного использования основного средства в порядке, аналогичном предусмотренному абз. 2 п. 7 ст. 258 НК РФ.

**ПРИМЕР**

Организация в период применения нелинейного метода амортизации приобрела автомобиль первоначальной стоимостью 450 000 руб. и сроком полезного использования 5 лет (60 месяцев).

Через 40 месяцев после приобретения автомобиля организация приняла решение перейти на применение линейного метода амортизации.

При этом были определены:

1) остаточная стоимость автомобиля на 1-е число налогового периода, в котором организация начала применять линейный метод:

$$450\,000 \text{ руб.} \times (1 - 0,01 \times 5,6)^{40} = 44\,884,08 \text{ руб.};$$

2) срок полезного использования - 20 мес. (60 мес. - 40 мес.);

3) ежемесячная норма амортизации для линейного метода - 5% (1/20 x 100%).

После перехода на линейный метод ежемесячная сумма амортизации составит 44 884,08 руб./20 мес. = 2 244,20 руб.

**УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ  
ОРГАНИЗАЦИИ НА УСН**

В соответствии с пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов.

Согласно ст. 11 НК РФ организации признаются:

- юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств;
- международные организации;
- филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации.

При этом Российская Федерация, субъекты Российской Федерации и муниципальные образования не являются юридическими лицами по смыслу гражданского законодательства и не подпадают под указанное в статье 11 НК РФ определение «организации» в целях применения законодательства о налогах и сборах.

Следовательно, общество с ограниченной ответственностью, в котором 62,5 процента уставного капитала принадлежит муниципальному образованию, вправе применять упрощенную систему налогообложения на общих основаниях при условии соблюдения всех иных требований, предусмотренных главой 26.2 НК РФ. Такой вывод сделан в письме Минфина РФ от 02.06.2014 № 03-11-06/2/26211.

**ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА ДРУГИЕ  
СПЕЦРЕЖИМЫ ПРАВО НА УСН  
НЕ УТРАЧИВАЕТСЯ**

В письме ФНС России от 04.08.2014 № ГД-4-3/15196@ разъяснено следующее.

В случае, если налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, изъявит желание перейти на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (или) патентную систему налогообложения в отношении всех осуществляемых им видов деятельности, то такой налогоплательщик не утрачивает право на применение упрощенной системы налогообложения, а отсутствие доходов от деятельности, не облагаемой единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности, и налогом, уплачиваемым в связи с применением патентной системы налогообложения, не обязывает его уведомлять о прекращении деятельности, в отношении которой применяется упрощенная система налогообложения, в порядке, предусмотренном пунктом 8 статьи 346.13 НК РФ.

**УЧЕТ РАСХОДОВ  
ПРИ СМЕНЕ ОБЪЕКТА  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Согласно п. 4 ст. 346.17 НК РФ при переходе налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения, с объекта налогообложения в виде доходов на объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, расходы, относящиеся к налоговым периодам, в которых применялся

объект налогообложения в виде доходов, при исчислении налоговой базы не учитываются.

В письме Минфина РФ от 26.05.2014 № 03-11-06/2/24949 разъяснен порядок учета некоторых видов расходов при смене объекта налогообложения с «доходов» на «доходы минус расходы».

Так, при переходе с 1 января текущего года на объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, с объекта налогообложения в виде доходов:

- расходы в виде заработной платы, начисленные за декабрь предыдущего года, но осуществленные (выплаченные) в текущем году, при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в текущем году не учитываются;
- расходы по приобретению сырья и материалов, оприходованных в предыдущем году, но оплаченных в текущем году, могут быть учтены при определении налоговой базы в текущем году.

**ПОРЯДОК УМЕНЬШЕНИЯ  
НАЛОГА НА СУММУ СТРАХОВЫХ  
ВЗНОСОВ**

Согласно пп. 1 п. 3 ст. 346.21 НК РФ налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное

медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена на сумму указанных в п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ расходов более чем на 50 процентов.

В соответствии с частью 1 ст. 5 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ плательщиками страховых взносов являются индивидуальные предприниматели, как производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, так и не производящие указанных выплат. Таким образом, индивидуальный предприниматель, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, осуществляет уплату страховых взносов с указанных выплат, а также уплачивает страховые взносы за себя в фиксированном размере.

Исходя из вышеизложенного в письме Минфина от 30.05.2014 № 03-11-11/25910 сделан вывод, что индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования как за наемных работников, так и за себя, но не более чем на 50 процентов.

**ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД**

**ПРИГОТОВЛЕНИЕ И ДОСТАВКА  
ПРОДУКЦИИ ПОД ЕНВД  
НЕ ПОПАДАЕТ**

ЕНВД может применяться в отношении оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания, а также через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей (пп. 8 и 9 п. 2 ст. 346.26 НК РФ).

К объектам организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей, относятся киоски, палатки, магазины (отделы) кулинарии при ресторанах, барах, кафе, столовых, закусочных и другие аналогичные точки общественного питания (ст. 346.27 НК РФ).

К услугам общественного питания относятся услуги по изготовлению кулинарной продукции и (или) кондитерских изделий, созданию условий для потребления и (или) реализации готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также по проведению досуга (ст. 346.27 НК РФ).

Услуги по приготовлению и доставке продукции общественного питания (пиццы, роллов, суши и др.) на дом не связаны с использованием объектов организации общественного питания, имеющих площадь зала обслуживания посетителей, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей. Следовательно, данный вид

предпринимательской деятельности для целей применения специального режима налогообложения в виде единого налога на вмененный доход не относится к услугам общественного питания, и ЕНВД в отношении этого вида деятельности не применяется. Такой вывод сделан в письме Минфина РФ от 26.05.2014 № 03-11-06/3/24936.

**КАК УЧЕСТЬ ИЗМЕНЕНИЕ  
ФИЗИЧЕСКОГО ПОКАЗАТЕЛЯ**

При исчислении единого налога на вмененный доход в отношении предпринимательской деятельности по оказанию автотранспортных услуг:

- по перевозке грузов используется физический показатель «количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов»;
- по перевозке пассажиров - «количество посадочных мест».

Под количеством имеющихся на праве собственности или ином праве (владения, пользования и (или) распоряжения) автотранспортных средств следует понимать количество автотранспортных средств, но не более 20 единиц, предназначенных для оказания платных услуг по перевозке пассажиров и грузов, находящихся у налогоплательщиков на балансе, арендованных (полученных), в том числе по договору лизинга и субаренды, в целях осуществления данной предпринимательской деятельности.

Пунктом 9 ст. 346.29 НК РФ предусмотрено, что если в течение налогового периода (квартала) у налогоплательщика произошло изменение физического показателя (например, количества транспортных средств,

используемых для перевозки грузов), налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение с начала того месяца, в котором произошло изменение физического показателя.

См. письмо Минфина РФ от 30.05.2014 № 03-11-06/3/25902.

**ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ  
НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ  
ПРИ НАЛИЧИИ ОБОСОБЛЕННЫХ  
ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ**

В письме ФНС России от 17.02.2014 № ГД-4-3/1895@ разъяснен порядок представления налоговых деклараций организациями, осуществляющими деятельность через обособленные подразделения.

Пунктом 2.5 Порядка заполнения налоговой декларации по ЕНВД, утвержденного приказом ФНС России от 23.01.2012 № ММВ-7-3/13@ (далее - Порядок), определено, что налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту постановки на учет организации в качестве налогоплательщика ЕНВД.

Если организация-налогоплательщик ЕНВД на территории, подведомственной одному налоговому органу, где она состоит на учете по месту нахождения организации, осуществляет несколько (один) видов предпринимательской деятельности через несколько обособленных подразделений, то она должна представлять в данный налоговый орган ежеквартально одну налоговую декларацию по ЕНВД, заполняя Раздел 2 декларации отдельно по каждому виду деятельности и каждому

месту его осуществления (в том числе и через обособленные подразделения) на территории, подведомственной данному налоговому органу, и указывая:

- на титульном листе налоговой декларации в поле «по месту учета» - код «214» (по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком);
- в 5-6 позиции КПП код причины постановки на учет «35» (постановка на учет организации в качестве налогоплательщика ЕНВД).

Если же организация осуществляет деятельность, в отношении которой применяется ЕНВД, не по месту своего нахождения, а на территории других муниципальных образований, каждое из которых обслуживается разными налоговыми органами, то она должна встать на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД в каждом налоговом органе, на подведомственной территории которого организация осуществляет указанную деятельность, и представлять в каждый из них ежеквартально налоговую декларацию по ЕНВД, заполняя Раздел 2 декларации отдельно по каждому осуществляемому виду деятельности и каждому месту его осуществления (в том числе и через обособленные подразделения) на территории, подведомственной данному налоговому органу, и указывая:

- на титульном листе налоговой декларации в поле «по месту учета» - код «310» (по месту осуществления деятельности российской организации);
- в 5-6 позиции КПП код причины постановки на учет «35» (постановка на учет организации в качестве налогоплательщика ЕНВД).

# КОНСТИТУЦИОННЫЙ СУД ОБ НДС

Конституционный Суд РФ, рассматривая дело о конституционности п.п. 6 и 7 ст. 168 и п. 5 ст. 173 НК РФ, в Постановлении от 03.06.2014 № 17-П проанализировал нормы налогового законодательства по налогу на добавленную стоимость и сделал ряд общезначимых выводов.

## ЭКОНОМИКО-ПРАВОВАЯ ПРИРОДА НДС

**Н**АЛОГ на добавленную стоимость, будучи формой изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения, является косвенным налогом (налогом на потребление): реализация товаров (работ, услуг) производится по ценам (тарифам), увеличенным на сумму налога на добавленную стоимость, а бремя его уплаты, соответственно, ложится на приобретателя товаров (работ, услуг), которому, в свою очередь, предоставлено право уменьшить собственное обязательство по уплате данного налога на налоговые вычеты в размере суммы налога, предъявленной ему продавцом к уплате при реализации товаров (работ, услуг). При этом уплате в бюджет по итогам налогового периода подлежит отрицательная разница между суммой налоговых вычетов и суммой этого налога, исчисленного налогоплательщиком по операциям, признаваемым объектом налогообложения; что касается положительной разницы, то она возмещается из бюджета налогоплательщику.

## СЧЕТ-ФАКТУРА КАК ДОКУМЕНТ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫЧЕТОВ

**В** целях обеспечения надлежащего порядка применения налоговых вычетов и создания условий, позволяющих оценить их правомерность и пресечь ситуации, связанные с необоснованным возмещением (зачетом или возвратом) сумм налога из бюджета, Налоговый кодекс РФ предусматривает в качестве основания для принятия налогоплательщиком к вычету суммы налога на добавленную стоимость по конкретной операции специальный документ - счет-фактуру, который выставляется продавцом и должен отвечать требованиям, закрепленным статьей 169 данного Кодекса. Если же выставленный счет-фактура не содержит четких и однозначных сведений, предусмотренных законом, он не может являться основанием для принятия налогоплательщиком к вычету или возмещению сумм налога на добавленную стоимость, начисленных продавцом приобретенных им товаров (работ, услуг).

## ЧЕК ККТ ДЛЯ ПРОДАВЦА И ПОКУПАТЕЛЯ

**О**БЯЗАННОСТЬ по выставлению счета-фактуры 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 выставляемых 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 реализации 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.

По смыслу приведенных законоположений, определяющих особенности реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам (тарифам), покупателями в таких случаях выступают физические лица, которые, по общему правилу, плательщиками налога на добавленную стоимость не признаются. Соответственно, для таких покупателей выделение суммы налога на добавленную стоимость в составе

цены на приобретаемые товары (работы, услуги) не имеет юридического значения, поскольку исчисление продавцом суммы налога расчетным путем не является тем действием, которое порождает у них право на применение налогового вычета.

Что касается розничных продавцов, то они в силу пункта 7 ст. 168 НК РФ считаются выполнившими предъявляемые к плательщикам налога на добавленную стоимость требования по выставлению счета-фактуры даже без выделения суммы данного налога в цене товара, а потому вправе претендовать на налоговые вычеты, которые компенсируют включение соответствующих сумм налога в цену поставленного им товара, в дальнейшем реализуемого непосредственно населению.

## ЧЕК ККТ, ВЫДАННЫЙ ПЛАТЕЛЬЩИКОМ ЕНВД

**П**УНКТЫ 6 и 7 ст. 168 НК РФ - в системе норм налогового законодательства и с учетом правовых позиций Конституционного Суда Российской Федерации - не дают оснований для вывода о том, что приравненная для целей обложения налогом на добавленную стоимость к выставлению счетов-фактур выдача покупателю кассовых чеков (иных документов установленной формы) при розничной реализации товаров (работ, услуг) обязывает продавца таких товаров (работ, услуг) как плательщика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности исчислять и уплачивать налог на добавленную стоимость. Иное - в нарушение принципа равенства в сфере налогообложения - означало бы возложение на налогоплательщиков не предусмотренных налоговым законодательством дополнительных налоговых обременений.

## НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

### ПОРЯДОК УДЕРЖАНИЯ И ВОЗВРАТА НДС ПО ДОГОВОРАМ ГПХ

**С**УММЫ авансов, полученные физическим лицом в налоговом периоде по гражданско-правовым договорам на выполнение работ (оказание услуг), включаются в доход налогоплательщика-физического лица данного налогового периода независимо от того, в каком налоговом периоде соответствующие работы (услуги) были выполнены (оказаны).

При этом организация - источник выплаты дохода на основании ст. 226 НК РФ признается налоговым агентом и, соответственно, обязана исчислять налог, удерживать его из доходов, выплачиваемых налогоплательщику, и перечислять в бюджет в установленном порядке.

В случае расторжения договора гражданско-правового характера и возврата налогоплательщиком ранее полученного аванса сумма излишне удержанного и перечисленного в бюджет НДС с выплаченного по такому договору аванса подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика в порядке, предусмотренном статьей 231 НК РФ. Минфин РФ в письме от 26.05.2014 № 03-04-06/24982 напоминает, что возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы налога производится налоговым агентом за счет сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджетную систему Российской Федерации, в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов ко-

торых налоговый агент производит удержание налога, в течение трех месяцев со дня получения налоговым агентом соответствующего заявления налогоплательщика.

### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СТРАХОВОЙ ВЫПЛАТЫ

**С**ОГЛАСНО п. 4 ст. 213 НК РФ по договору добровольного имущественного страхования при наступлении страхового случая доход налогоплательщика, подлежащий налогообложению, определяется в случаях повреждения застрахованного имущества как разница между суммой полученной страховой выплаты и расходами, необходимыми для проведения ремонта (восстановления) этого имущества (в случае если ремонт не осуществлялся), или стоимостью ремонта (восстановления) этого имущества (в случае осуществления ремонта), увеличенными на сумму уплаченных по страхованию этого имущества страховых взносов.

Страховая организация, осуществляющая страховые выплаты, признается налоговым агентом и обязана исчислить и удержать налог на доходы физических лиц в случае возникновения у налогоплательщика в соответствии с п. 4 ст. 213 НК РФ дохода, подлежащего налогообложению. При этом страховые взносы, внесенные по договору добровольного страхования транспортного средства, учитываются при расчете дохода, подлежащего налогообложению в связи с наступлением страхового случая и получением суммы страховой выплаты по такому договору.

В случае же когда сумма, необходимая для ремонта (восстановления), или стоимости ремонта (восстановления), увеличенная на сумму уплаченных страховых взносов, превышает сумму страховой выплаты по договору добровольного страхования транспортного средства, налог на доходы физических лиц с суммы страховой выплаты не удерживается.

Указанная позиция изложена в письме Минфина РФ от 30.04.2014 № 03-04-05/20579.

### ОБЗОР ПИСЕМ МИНФИНА ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ ВЫЧЕТУ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ЖИЛЬЯ

Если договоры купли-продажи долей в праве собственности на квартиру заключены между налогоплательщиком и его братом и сестрой, то налогоплательщик не вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом, поскольку сделка заключена между физическими лицами, являющимися взаимозависимыми (письмо Минфина РФ от 12.05.2014 № 03-04-05/22064).

В связи с тем, что сделка купли-продажи 3/4 земельного участка и 3/4 жилого дома, расположенного на нем, заключена между супругой налогоплательщика и ее сестрой, которые в соответствии с пп. 11 п. 2 ст. 105.1 НК РФ являются по отношению друг к другу взаимозависимыми лицами, имущественный налоговый вычет не применяется (письмо Минфина РФ от 26.05.2014 № 03-04-05/24965).

Если при получении имущественного налогового вычета в его состав не были включены расходы на от-

делку квартиры, то в последующие налоговые периоды получение имущественного налогового вычета по данным расходам не представляется возможным. Корректировать размер имущественного налогового вычета можно только по расходам, в том числе по расходам на отделку, произведенным в том периоде, в котором имущественный налоговый вычет был впервые заявлен (письмо Минфина РФ от 30.04.2014 № 03-04-05/20647).

Если налогоплательщик-пенсионер не имеет доходов, облагаемых по ставке 13 процентов, на протяжении последних пяти лет, то при приобретении им жилого помещения в 2014 году применить положение пункта 10 статьи 220 НК РФ о переносе имущественного вычета на прошлые периоды не представляется возможным (письмо Минфина РФ от 29.04.2014 № 03-04-05/20134).

С 1 января 2014 года работающие пенсионеры вправе перенести на предшествующие налоговые периоды остаток имущественных налоговых вычетов. Реализация налогоплательщиком-пенсионером права на перенос остатка имущественного налогового вычета на предшествующие налоговые периоды не лишает его права на перенос остатка причитающегося ему имущественного налогового вычета на последующие налоговые периоды до полного его использования при условии наличия доходов, облагаемых по ставке 13 процентов (письмо Минфина РФ от 26.05.2014 № 03-04-05/24972).



Продолжаем публикацию ответов на вопросы и задачи из экзаменационных билетов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта.

## УБЫТКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ

### ВОПРОС

ООО «Резонанс» в 2013 г. были оказаны услуги, однако их стоимость в состав расходов общество не включило из-за отсутствия первичных учетных документов. Документы поступили в организацию только в апреле 2014 г., и организация признала в качестве убытков прошлых лет расходы, относящиеся к 2013 году. По результатам деятельности в 2013 году общество получило прибыль, с которой был исчислен и уплачен налог на прибыль.

Вправе ли организация уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль за 2014 год на сумму убытков прошлых налоговых периодов?

### ОТВЕТ-КОНСУЛЬТАЦИЯ

#### Правовые основы

По общему правилу расходами для целей налогообложения прибыли являются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком (п. 1 ст. 252 НК РФ). Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (п. 1 ст. 272 НК РФ).

Согласно пп. 1 п. 2 ст. 265 НК РФ для целей налогообложения прибыли к вне-реализационным расходам отчетного (налогового) периода приравниваются убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде.

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 следующих случаях:

- а) когда невозможно определить период совершения ошибок (искажений);
- б) (или) когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

В соответствии с п. 1 ст. 81 НК РФ при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик **обязан** внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган

налоговой декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик **вправе** внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

По мнению Минфина РФ, к излишней уплате налога на прибыль организаций могут привести в том числе не учтенные в момент возникновения расходы. В случае, если налогоплательщик примет решение о пересчете налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода, в котором ошибка была обнаружена, налогоплательщик отражает сумму выявленного своевременно не учтенного расхода в составе соответствующей группы (вида) расходов (расходы на оплату труда, амортизация, внереализационные расходы и т.д.) этого отчетного (налогового) периода (см. письма от 18.03.2010 № 03-03-06/1/148, от 18.01.2012 № 03-03-06/4/1).

#### Вывод

В связи с тем, что при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль за 2013 год у организации не

было первичных учетных документов, подтверждающих понесенные расходы, организация не вправе была отразить указанные расходы в налоговом учете и уменьшить на них налоговую базу по налогу на прибыль за 2013 год. Получение документов в апреле 2014 года, то есть после установленного срока представления налоговой декларации по налогу на прибыль за 2013 год, может рассматриваться как вновь открывшиеся обстоятельства, позволяющие признать расходы для целей налогообложения прибыли.

Невключение в налоговую базу 2013 года вышеуказанных расходов привело к переплате налога на прибыль за 2013 год.

С учетом позиции Минфина РФ организация вправе включить в налоговую базу по налогу на прибыль за 2014 год расходы на услуги сторонней организации, оказанные в 2013 году:

- а) либо по статье «материальные расходы» (если услуги носили производственный характер) на основании пп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- б) либо по статье «прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией» на основании п. 1 ст. 264 НК РФ (в зависимости от вида оказанных услуг).

**УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!**

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



## ПРЕКРАЩЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА НОВАЦИЕЙ

### ЗАДАЧА

ООО «Мир» - налогоплательщик НДС приобрело партию материалов за 590 000 руб. (в т. ч. НДС – 18%). Оплата поставщику не производилась, и вскоре стороны заключили договор новации, согласно которому покупатель обязан вместо уплаты денежной суммы произвести ремонтные работы в офисе продавца на ту же сумму. Работы выполнены. Отрадите операции в учете ООО «Мир».

### РЕШЕНИЕ

Оприходованы материалы:  
Дебет 10-1 Кредит 60-1 – 500 000 руб. – отражена стоимость материалов, поступивших от поставщика (основание – товарная накладная);  
Дебет 19-3 Кредит 60-1 – 90 000 руб. – сумма НДС, предъявленная поставщиком (основание – счет-фактура полученный);  
Дебет 68-НДС Кредит 19-3 – 90 000 руб. – налоговый вычет НДС (на дату оприходования материалов счет-фактура зарегистрирован в книге покупок).

*Примечание.* Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров на территории Российской Федерации после принятия на учет указанных товаров и при наличии соответствующих первичных документов (п. 1 ст. 172 НК РФ).

Новация долга:  
Дт 60-1 Кт 62-2 – 590 000 руб. – на основании договора новации погашена кредиторская задолженность ООО «Мир» перед поставщиком материалов и отражена задолженность перед ним по предоплате, полученной в счет выполнения ремонтных работ (основание – бухгалтерская справка);  
Дт 76-АП Кт 68-НДС – 90 000 руб. (590 000 x 18/118) – исчислена сумма НДС с аванса полученного (основание – счет-фактура на аванс).

*Примечание.* При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего выполнения работ налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога (п. 1 ст. 154 НК РФ). При этом сумма налога определяется расчетным методом по налоговой ставке 18/118 (п. 4 ст. 164 НК РФ). Моментом

определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего выполнения работ (пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ).

Выполнение ремонта:  
Дебет 62-1 Кредит 90-1 – 590 000 руб. – отражено выполнение ремонтных работ (основание – акт приемки-передачи выполненных работ);  
Дебет 90-3 Кредит 68-НДС – 90 000 руб. (500 000 x 18%) – исчислен НДС со стоимости выполненных работ (основание – счет-фактура выставленный).  
*Примечание.* Налоговая база при отгрузке товаров (работ, услуг) в счет ранее полученной оплаты, частичной оплаты, включенной ранее в налоговую базу, определяется налогоплательщиком в общеустановленном порядке (п. 1 ст. 154 НК РФ). Моментом определения налоговой базы является день передачи работ (пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ).

Зачет аванса:  
Дебет 62-2 Кредит 62-1 – 590 000 руб. – произведен зачет аванса (основание – бухгалтерская справка).  
*Примечание.* Новация – прекращение обязательства соглашением сторон о замене первоначального обязательства, существовавшего между

ними, другим обязательством между теми же лицами, предусматривающим иной предмет или способ исполнения (п. 1 ст. 414 Гражданского кодекса РФ).

Дебет 68-НДС Кредит 76-АП – 90 000 руб. – налоговый вычет НДС, ранее исчисленного с аванса полученного (счет-фактура на аванс зарегистрирован в книге покупок на дату передачи результата выполненных работ заказчику).  
*Примечание.* Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) (п. 8 ст. 171 НК РФ). Вычеты указанных сумм налога производятся с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) (п. 6 ст. 172 НК РФ).

Выписка из рабочего плана счетов ООО «Мир»:  
60-1 – расчеты с поставщиками и подрядчиками;  
62-1 – расчеты с покупателями и заказчиками;  
62-2 – авансы полученные;  
68-НДС – расчеты с бюджетом по НДС;  
76-АП – НДС с авансов полученных.

*Записная книжка  
бухгалтера*

## ДОГОВОР АРЕНДЫ: ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ

**А**РЕНДНЫЕ отношения регулируются главой 34 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ).

По договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Плоды, продукция и доходы, полученные арендатором в результате использования арендованного имущества в соответствии с договором, являются его собственностью (ст. 606 ГК РФ).

В аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи) (п. 1 ст. 607 ГК РФ).

В договоре аренды должны быть указаны данные, позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды (п. 3 ст. 607 ГК РФ).

Право сдачи имущества в аренду принадлежит его собственнику. Арендодателями могут быть также лица, управомоченные законом или собственником сдавать имущество в аренду (ст. 608 ГК РФ).

Договор аренды на срок более года, а если хотя бы одной из сторон договора является юридическое лицо, независимо от срока, должен быть заключен в письменной форме (п. 1 ст. 609 ГК РФ).

Договор аренды здания или сооружения, заключенный на срок не менее года, подлежит государственной регистрации и считается заключенным с момента такой регистрации (п. 2 ст. 651 ГК РФ).

Арендатор обязан своевременно вносить плату за пользование имуществом (арендную плату). Порядок, условия и сроки внесения арендной платы определяются договором аренды (п. 1 ст. 614 ГК РФ).

Арендная плата устанавливается за все арендуемое имущество в целом или отдельно по каждой из его составных частей в виде:

- 1) определенных в твердой сумме платежей, вносимых периодически или единовременно;
- 2) установленной доли полученных в результате использования арендованного имущества продукции, плодов или доходов;
- 3) предоставленного арендатором определенных услуг;
- 4) передачи арендатором арендодателю обусловленной договором вещи в собственность или в аренду;
- 5) возложения на арендатора обусловленных договором затрат на улучшение арендованного имущества.

Стороны могут предусматривать в договоре аренды сочетание указанных форм арендной платы или иные формы оплаты аренды (п. 2 ст. 614 ГК РФ).

Если иное не предусмотрено договором, размер арендной платы может изменяться по соглашению сторон в сроки, предусмотренные договором, но не чаще одного раза в год (п. 3 ст. 614 ГК РФ).

## УЧЕТ АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**П**ЛАНОМ счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, предназначен забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства».

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду.

В случаях, когда в договоре аренды оценочная стоимость имущества не указана, арендованное основное средство учитывается за балансом по стоимости, равной арендной плате по договору. При увеличении в последующем суммы арендной платы оценочная стоимость, по которой арендованное основное средство отражено в учете, может пересматриваться.

Порядок определения стоимости арендованного имущества для отражения за балансом следует закрепить в учетной политике организации.

### Пример 1

Организация получила в аренду автомобиль. В передаточном акте указана оценочная стоимость автомобиля в размере 500 тыс. руб.

На дату передаточного акта в учете организации сделана проводка:

Дебет 001 – 500 000 руб. – отражена стоимость арендованного автомобиля в оценке, указанной в договоре.

### Пример 2

Организация арендует под офис нежилое помещение. В договоре аренды стоимость помещения не указана. Арендная плата составляет 100 тыс. руб. в месяц. Договор аренды заключен на 5 лет. На дату передаточного акта в учете организации сделана проводка:

Дебет 001 – 6 000 000 руб. (100 000 руб. x 60 мес.) – отражена стоимость арендованного нежилого помещения в оценке, равной сумме арендной платы по условиям договора.

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется:

- по арендодателям;
- по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

Арендованные основные средства, находящиеся за пределами Российской Федерации, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» обособленно.

Арендованное основное средство принимается к учету на основании приказа руководителя.

На арендованное основное средство заводится инвентарная карточка унифицированной формы № ОС-6, утв. Постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7.

Возврат арендованного основного средства арендодателю отражается записью по кредиту забалансового счета 001 на дату передаточного акта, который составляется при возврате основного средства арендатором.

## УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С АРЕНДОЙ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**В** составе расходов арендатор отражает арендную плату, уплачиваемую арендодателю по условиям договора. Сумма арендной платы относится в дебет соответствующего счета в зависимости от назначения использования арендованного основного средства:

- для производства конкретного вида продукции (выполнения работы, оказания услуги) – счет 20 «Основное производство»;
- во вспомогательном производстве – счет 23 «Вспомогательное производство»;
- для производства разных видов продукции (работ, услуг) – счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- для управленческих (административно-хозяйственных) нужд – счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- в обслуживающих производствах и хозяйствах – счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- в торговле – счет 44 «Расходы на продажу»;
- для сбыта готовой продукции – счет 44 «Расходы на продажу»;
- для сдачи в субаренду – субсчет 91-2 «Прочие расходы»;
- для строительства объекта недвижимости – субсчет 08-3 «Строительство объектов основных средств»;

- для выполнения НИОКР – субсчет 08-5 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» и т.д.

### Пример 1

Организация арендует здание, в котором расположен мебельный цех. Поскольку цех выпускает широкий ассортимент мебели, ежемесячно арендная плата относится на общецеховые расходы:

Дебет 25 Кредит 60 – 100 000 руб. – сумма ежемесячной арендной платы;

Дебет 19 Кредит 60 – 18 000 руб. – НДС, предъявленный арендодателем на сумму арендной платы.

### Пример 2

Организация осуществляет строительство складских помещений хозяйственным способом. Для выполнения работ на объекте организация арендует строительную технику. Сумма арендной платы ежемесячно относится на стоимость строительства:

Дебет 08-3 Кредит 60 – 20 000 руб. – ежемесячная арендная плата;

Дебет 19-1 Кредит 60 – 3 600 – сумма НДС на арендную плату.

Кроме арендной платы арендатор несет также расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией основного средства. Порядок несения указанных расходов регулируется гражданским законодательством и договором аренды.

Так, согласно п. 1 ст. 616 ГК РФ арендодатель обязан производить за свой счет капитальный ремонт переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. Срок проведения капитального ремонта устанавливается договором.

При этом арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды.

В случае аренды транспортного средства арендатор в течение всего срока договора аренды транспортного средства без экипажа обязан поддерживать надлежащее состояние арендованного транспортного средства, включая осуществление текущего и капитального ремонта (ст. 644 ГК РФ). Если иное не предусмотрено договором арендатор несет расходы на содержание арендованного транспортного

средства, его страхование, включая страхование своей ответственности, а также расходы, возникающие в связи с его эксплуатацией (ст. 646 ГК РФ).

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

### Пример 3

Организация арендует автомобиль у своего работника. Согласно договору аренды организация уплачивает арендную плату, осуществляет текущий и капитальный ремонт автомобиля, замену запчастей, а также несет расходы по обеспечению автомобиля ГСМ.

Документами, подтверждающими расходы по аренде недвижимости, являются (письмо Минфина РФ от 24.03.2014 № 03-03-06/1/12764):

- оформленный в соответствии с гражданским законодательством договор аренды нежилого помещения;
- акт передачи имущества арендатору;
- акт приемки оказанных услуг по аренде (если его оформление предусмотрено договором).

## НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПРИ ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Обязательства по уплате НДС возникают при передаче имущества собственникам.

1. Стоимость передаваемого имущества не превышает сумму первоначального вклада:

- передача имущества при распределении имущества ликвидируемого общества участнику в пределах его первоначального вклада реализацией не признается и НДС не облагается (пп. 5 п. 3 ст. 39, пп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ);

• сумма НДС, принятая к вычету при приобретении имущества, передаваемого участнику, восстанавливается и учитывается при расчете налога на прибыль. Сумма НДС восстанавливается в том налоговом периоде, в котором передано имущество (пп. 2 п. 3, пп. 4 п. 2 ст. 170 НК РФ).

2. Стоимость передаваемого имущества превышает сумму первоначального вклада:

- в части стоимости имущества сверх первоначального вклада происходит реализация (пп. 5 п. 3 ст. 39, пп. 1

п. 1, пп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ). Поэтому обществу необходимо исчислить НДС с суммы превышения рыночной стоимости передаваемого имущества над суммой вклада и выставить участнику счет-фактуру (п. 2 ст. 154, п. 1 ст. 168, пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ).

3. Стоимость доли выплачивается денежными средствами:

- объект налогообложения по НДС не возникает независимо от того, превышает стоимость выплачиваемой доли сумму первоначального вклада или нет. Связано это с тем, что операции по обращению денежных средств НДС не облагаются (пп. 1 п. 3 ст. 39, пп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

### НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

1. Стоимость передаваемого имущества не превышает сумму первоначального вклада:

- не признается реализацией, и у общества не возникает объекта налогообложения по налогу на прибыль (пп. 5 п. 3 ст. 39 НК РФ, письма Минфина России от 02.11.2011 № 03-03-06/4/125, от 19.06.2006 № 03-03-04/1/525).

2. Стоимость передаваемого имущества превышает сумму первоначального вклада:

- не возникает дохода, учитываемого для целей налогообложения прибыли. Это обусловлено тем, что у общества нет выручки от реализации (п. 1 ст. 39, ст. 249 НК РФ, письма Минфина России от 05.04.2011 № 03-03-06/1/212, от 20.01.2005 № 03-05-02-04/6).

3. Расходы:

- у ликвидируемого общества не возникает расхода в виде стоимости передаваемого имущества независимо от того, осуществляется передача в пределах первоначального вклада участника или сверх его вклада. Это обусловлено тем, что такие расходы не направлены на получение дохода (пп. 3 п. 1 ст. 251, п. 1 ст. 252 НК РФ).

### НДФЛ

Официальная позиция: доходы участников (акционеров) в виде полученного имущества при ликвидации организации облагаются НДФЛ на основании ст. 41, п. 1 ст. 209 НК РФ. При этом общество является налоговым агентом на основании ст. 226 НК РФ.

### НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ У ПОЛУЧАЮЩЕЙ СТОРОНЫ

При ликвидации организации и распределении имущества ликвидируемой организации доходы налогоплательщиков-акционеров (участников, пайщиков) ликвидируемой организации определяются исходя из рыночной цены получаемого ими имущества (имущественных прав) на момент получения данного имущества за вычетом фактически оплаченной (вне зависимости от формы оплаты) соответствующими акционерами (участниками, пайщиками) этой организации стоимости акций (долей, паев) (п. 2 ст. 277 НК РФ).

При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в пределах вклада (взноса) участником хозяйственного общества или товарищества (его правопреемником или наследником) при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками (пп. 4 п. 1 ст. 251 НК РФ).

ФНС РАЗЪЯСНЯЕТ

## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ В ФОРМЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ

В письме ФНС России от 12.05.2014 № ГД-4-3/8919@ рассмотрен вопрос о порядке заполнения и представления деклараций по НДС, налогу на прибыль и налогу на имущество организаций в случае реорганизации организации в форме преобразования.

При преобразовании одного юридического лица в другое правопреемником реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанностей по уплате налогов признается вновь возникшее юридическое лицо. При этом вновь возникшее юридическое лицо является правопреемником в части уплаты тех налогов реорганизованного юридического лица, обязанность по которым не исполнена до завершения реорганизации (п. 9 ст. 50 НК РФ).

Если организация была создана после начала календарного года, то первым налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца данного года. При этом днем создания организации признается день ее государственной регистрации (п. 2 ст. 55 НК РФ).

Если организация была ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, последним налоговым периодом для нее является период времени от начала этого года до дня завершения ликвидации (реорганизации) (п. 3 ст. 55 НК РФ).

Правила, предусмотренные пунктами 2 и 3 ст. 55 НК РФ, не применяются в отношении тех налогов, по которым налоговый период устанавливается как календарный месяц или квартал. В таких случаях при создании, ликвидации, реорганизации организации изменение отдельных налоговых пе-

риодов производится по согласованию с налоговым органом по месту учета налогоплательщика.

1. По налогу на добавленную стоимость.

Реорганизация в форме преобразования ЗАО в ООО произошла 09.01.2014, т.е. в I квартале 2014 года. Следовательно, реорганизуемое юридическое лицо налоговую декларацию по НДС за последний налоговый период перед прекращением своей деятельности представляет в налоговый орган, в котором реорганизуемое юридическое лицо состояло на учете до момента прекращения деятельности в порядке реорганизации. При этом налоговая декларация за указанный налоговый период представляется в календарном месяце, следующем за истекшим налоговым периодом, в общеустановленном порядке, но до момента прекращения деятельности в порядке реорганизации.

В случае если реорганизуемым юридическим лицом до момента регистрации налоговая декларация за I квартал 2014 не представлена, то правопреемник в декларации за I квартал 2014 г. должен отразить как все операции (облагаемые и необлагаемые), осуществленные им в I квартале 2014 г., так и операции реорганизованного юридического лица, осуществленные в I квартале 2014 г.

Указанная декларация за I квартал 2014 г. представляется правопреемником в налоговый орган по месту своего учета в сроки, установленные п. 5 ст. 174 НК РФ.

2. По налогу на прибыль организаций.



Налоговые декларации по налогу на прибыль преобразованных организаций за последний налоговый период должны быть представлены организацией-правопреемником в налоговый орган по месту ее учета, если указанные декларации не были представлены преобразованными организациями в налоговые органы до снятия их с учета в установленном порядке.

Таким образом, организация - правопреемник ООО представляет в налоговый орган по месту ее учета налоговую декларацию по налогу на прибыль за ЗАО за период с 01.01.2014 по 08.01.2014 как за последний налоговый период. Первым налоговым периодом ООО является период с 09.01.2014.

Порядок составления и представления в налоговый орган налоговых деклараций организацией-правопреемником изложен в пункте 2.7 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденного приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@.

3. По налогу на имущество организаций.

Налоговую декларацию по налогу на имущество организаций за последний налоговый период за реорганизованную (преобразованную) организацию представляет в налоговый орган по месту своего учета правопреемник, если указанная декларация не была представлена реорганизованной организацией в налоговый орган самостоятельно до ее снятия с учета в установленном порядке.

Согласно пункту 2.8 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций, утвержденного приказом ФНС России от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895, при представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником декларации за последний налоговый период и уточненных деклараций за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) в титульном листе (листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «215» или «216», а в верхней его части указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В реквизите «налогоплательщик» указывается наименование реорганизованной организации.

В реквизите «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (по месту нахождения имеющего отдельный баланс обособленного подразделения; недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации и имеющего отдельный баланс обособленного подразделения).

В разделах 1 и 2 декларации указывается код по ОКТМО того муниципального образования, на территории которого находилась реорганизованная организация (имеющее отдельный баланс обособленного подразделения; недвижимое имущество, находящееся вне местонахождения организации имеющего отдельный баланс обособленного подразделения).

# КОМПЕНСАЦИЯ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ СТОИМОСТИ ПРОЕЗДА И ПРОВОЗА БАГАЖА К МЕСТУ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОТПУСКА И ОБРАТНО ЛИЦАМ, РАБОТАЮЩИМ В РАЙОНАХ КРАЙНЕГО СЕВЕРА И ПРИРАВНЕННЫХ К НИМ МЕСТНОСТЯХ

**Важной гарантией, предоставляемой лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, является оплата за счет средств работодателя стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в пределах территории РФ, а также оплата стоимости провоза багажа. Данная гарантия предоставляется в целях обеспечения указанным работникам отдыха и оздоровления в более благоприятных природно-климатических условиях.**

## ПОРЯДОК ОПЛАТЫ РАСХОДОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ, ФИНАНСИРУЕМЫХ ИЗ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

**П**ОРЯДОК и условия оплаты стоимости проезда к месту проведения отпуска находятся в прямой зависимости от того, из какого источника осуществляется финансирование деятельности организации-работодателя.

В организациях, финансируемых из федерального бюджета, право на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно за счет средств работодателя предоставляется работнику один раз в два года. При этом возмещается стоимость проезда только в пределах территории РФ, любым видом транспорта (за исключением такси), в том числе личным. Также компенсируется стоимость провоза багажа весом до 30 кг. Право на компенсацию указанных расходов возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы в данной организации. В дальнейшем право на компенсацию расходов за третий и четвертый годы непрерывной работы у данного работодателя возникает у работника, начиная с третьего года работы, за пятый и шестой годы - начиная с пятого года работы и т.д.

Организации, финансируемые из федерального бюджета, оплачивают также стоимость проезда и провоза багажа к месту использования отпуска работника и обратно неработающим членам его семьи (мужу, жене, несовершеннолетним детям (в том числе усыновленным), фактически проживающим с работником) независимо от времени использования отпуска.

Оплата стоимости проезда и провоза багажа членам семьи работника организации, финансируемой из федерального бюджета, производится при условии их выезда к месту использования отпуска работника (в один населенный пункт по существующему административно-территориальному делению) и возвращения (как вместе с работником, так и отдельно от него).

Право на оплату стоимости проезда и провоза багажа у членов семьи работника организации возникает одновременно с возникновением такого права у работника организации.

Компенсация расходов по проезду к месту проведения отпуска и обратно и по провозу багажа является целевой выплатой. Если работник и члены его семьи своевременно не воспользовались своим правом на компенсацию, выплачиваемые в качестве компенсации расходы средства не суммируются и не могут быть выплачены работнику в иной период.

Оплата стоимости проезда работника и членов его семьи личным транспортом к месту использования отпуска и обратно производится по наименьшей стоимости проезда кратчайшим путем.

В случае использования работником отпуска за пределами Российской Федерации, в том числе по туристической путевке, компенсация расходов по проезду производится до ближайших к месту пересечения Государ-

ственной границы Российской Федерации железнодорожной станции, аэропорта, морского (речного) порта, автостанции.

При этом основанием для компенсации расходов, кроме перевозочных документов, является копия заграничного паспорта (при предъявлении оригинала) с отметкой органа пограничного контроля (пункта пропуска) о месте пересечения Государственной границы Российской Федерации.

В случае поездки за пределы Российской Федерации воздушным транспортом без посадки в ближайшем к месту пересечения Государственной границы Российской Федерации аэропорту работником представляется справка о стоимости перевозки по территории РФ, включенной в стоимость перевозочного документа (билета), выданная транспортной организацией.

Компенсация расходов производится авансом, не позднее чем за три рабочих дня до отъезда в отпуск, на основании письменного заявления, поданного работником не позднее чем за две недели до начала отпуска. Размер компенсации рассчитывается исходя из примерной стоимости проезда. По возвращении работника из отпуска с ним производится окончательный расчет на основании представленных билетов или других документов.

В соответствии с положениями ч. 1 ст. 287 и ч. 7 ст. 325 ТК РФ компенсация расходов производится организацией, финансируемой из федерального бюджета, только по основному месту работы работника.

В настоящее время Правила компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из федерального бюджета, и членов их семей установлены Постановлением Правительства РФ от 12.06.2008 № 455.

## КОМПЕНСАЦИЯ РАСХОДОВ ДРУГИМИ РАБОТОДАТЕЛЯМИ

**Р**АЗМЕР, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджетов субъектов РФ, устанавливаются органами государственной власти субъектов РФ; в организациях, финансируемых из местных бюджетов, - органами местного самоуправления; у работодателей, не относящихся к бюджетной сфере, - коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами. При этом работодатели, не относящиеся к бюджетной сфере, не вправе уклоняться от предоставления такой компенсации либо необоснованно занижать ее размер.

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

**П**о мнению Верховного Суда РФ, в силу ч. 1 ст. 6 ТК РФ льготы и компенсации для лиц, проживающих и работающих в

районах Крайнего Севера, предусмотренные в гл. 50 ТК РФ, являются обеспечиваемым государством уровнем трудовых прав, свобод и гарантий работникам независимо от того, с какими работодателями они состоят в трудовых отношениях. Уровень этих гарантий и компенсаций установлен федеральным законом и не может быть снижен в зависимости от условий финансового обеспечения деятельности работодателей различных организационных форм (Определение Верховного Суда РФ от 11.03.2011 № 60-В10-4).

В Постановлении Конституционного Суда РФ от 09.02.2012 № 2-П отмечено, что нормативное положение ч. 8 ст. 325 ТК РФ, рассматриваемое в системе действующего правового регулирования, предполагает обязанность работодателей, не относящихся к бюджетной сфере и осуществляющих предпринимательскую и (или) иную экономическую деятельность в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, компенсировать работающим у них лицам расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно и вместе с тем позволяет установить размер, условия и порядок данной компенсации на основе баланса интересов сторон трудового договора с учетом ее целевого назначения (максимально способствовать обеспечению выезда работника за пределы неблагоприятной природно-климатической зоны), а также принимая во внимание реальные экономические возможности работодателя, которые, однако, не могут служить основанием для полного отказа от компенсации или ее неоправданного занижения. Именно в таком - конституционно-правовом - смысле данное нормативное положение не противоречит Конституции РФ.

Инструкцией о порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативными актами предусмотрено, что правом получения компенсации расходов по проезду к месту проведения отпуска и обратно может также воспользоваться женщина, работающая в организации, расположенной в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, при использовании отпусков по беременности и родам и по уходу за ребенком.

## ПОРЯДОК ВЫПЛАТЫ КОМПЕНСАЦИЙ В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ

**В** настоящее время на территории Красноярского края действует Закон Красноярского края от 03.12.2004 № 12-2668 (ред. от 05.12.2013) «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в иных местностях края с особыми климатическими условиями» (подписан Губернатором Красноярского края 22.12.2004 с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2014). Статьей 6 данного закона предусмотрен порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно на территории Красноярского края.

На основе этого закона принято Постановление администрации Красноярского края от 23.03.2006 № 53-п «Об утверждении порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых за счет средств краевого бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях», в котором установлен механизм возмещения расходов по проезду и провозу багажа к месту использования отпуска и обратно.

В тексте данного Постановления указано: 1. До выезда к месту проведения отдыха работник представляет работодателю:

- заявление на оплату стоимости проезда и провоза багажа;
- копию свидетельства о заключении брака;

- копию трудовой книжки супруга (мужа, жены);
- копию свидетельства о рождении ребенка (детей);
- расчет примерной стоимости проезда.

В случае если супруг (муж, жена) не работает, то работодатель вправе запрашивать у работника следующие из указанных документов, необходимых для оплаты проезда и провоза багажа работника и неработающих членов его семьи:

- копию пенсионного удостоверения;
- справку из органа занятости населения;
- копию справки по инвалидности;

2. Оплата проезда и провоза багажа производится работодателем перед отъездом работника и членов его семьи к месту использования отпуска путем выдачи аванса в размере стоимости проезда, указанной в расчете;

3. Основанием для окончательного расчета является предоставление работником не позднее 3 дней со дня его выхода на работу либо возвращения членов семьи с места проведения отдыха следующих документов:

- проездных документов, выданных транспортными организациями независимо от их организационно-правовой формы;
- квитанций по оплате стоимости провоза багажа, стоимости постельных принадлежностей при следовании на железнодорожном и водном транспорте;

4. При утрате или порче билетов, но при наличии других документов, подтверждающих проведение отпуска в другой местности (санаторной карты, свидетельства о регистрации по месту пребывания и т.д.), оплата производится по наименьшей стоимости проезда на основании справки транспортной организации кратчайшим путем, определяемым исходя из имеющихся транспортных путей.

В случае предоставления надлежащим образом заверенных копий проездных документов, подтверждающих вид фактически использованного транспорта, оплата стоимости проезда производится в полном объеме;

5. При отсутствии билетов и иных документов, подтверждающих расходы, произведенные в связи с проездом к месту проведения отпуска в другой местности, работник в течение 3 дней возвращает ранее выданную ему сумму денежных средств.

В случае невозврата указанных средств в установленный срок работодатель вправе взыскать их с работника в судебном порядке;

6. Если работник проводит время своего отпуска в нескольких местах отдыха, то ему возмещаются расходы по проезду только до одного места, а также расходы по обратному проезду от того же места до места отъезда;

7. При проезде работника и членов его семьи к месту использования отпуска и обратно личным транспортом (любое транспортное средство, принадлежащее работнику или члену его семьи на законных основаниях) возмещению подлежит стоимость купленного и израсходованного на территории Российской Федерации топлива (бензина, газа, топливной смеси, дизельного топлива). При этом количество израсходованного топлива, стоимость которого подлежит возмещению, не может превышать расчетного количества, определенного для конкретного транспортного средства нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утверждаемыми Министерством транспорта Российской Федерации исходя из кратчайшего расстояния в соответствии с данными таблиц расстояний, публикуемых в официальных печатных изданиях (атласы автомобильных дорог Российской Федерации). Фактическая оплата израсходованного топлива подтверждается заверенным надлежащим образом чеками с автозаправочных станций.

**Внимание!** В случае, если работник своевременно не подал работодателю до начала отпуска заявление на компенсацию стоимости проезда и багажа, он может это заявление подать после отпуска. Несоблюдение сроков предоставления документов не лишает работника права на компенсацию расходов на проезд к месту отдыха и обратно.

Стонене Т.М.,  
директор Консультативно-  
правового Центра.

**ООО «Консультативно-правовой Центр»**

**АРБИТРАЖ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В СУДАХ ОБЩЕЙ ЮРИСДИКЦИИ**

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

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

# СВЕРХУРОЧНАЯ РАБОТА

## КАКАЯ РАБОТА ЯВЛЯЕТСЯ СВЕРХУРОЧНОЙ

**С**ВЕРХУРОЧНАЯ работа – это работа, выполняемая работником по инициативе работодателя за пределами установленной для работника продолжительности рабочего времени:

- сверх ежедневной работы (смены);
- при суммированном учете рабочего времени – сверх нормального числа рабочих часов за учетный период (ст. 99 ТК РФ).

### Пример 1

Продолжительность рабочего дня в организации с 5-дневной рабочей неделей составляет:

- с понедельника по четверг – 8 час. 12 мин.;
  - в пятницу – 7 час.
- Сверхурочной будет считаться работа, выполняемая:
- с понедельника по четверг – сверх 8 час. 12 мин.;
  - в пятницу – сверх 7 часов.

### Пример 2

В торговой организации для продавцов установлен суммированный учет рабочего времени. Учетным периодом является квартал. Норма рабочего времени во 2 квартале 2014 года составляет 477 час. Сверхурочной будет считаться работа, выполненная сверх 477 часов.

## ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТЬ СВЕРХУРОЧНОЙ РАБОТЫ

**П**РОДОЛЖИТЕЛЬНОСТЬ сверхурочной работы не должна превышать для каждого работника 4 часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год. Работодатель обязан обеспечить точный учет продолжительности сверхурочной работы каждого работника (ст. 99 ТК РФ).

## В КАКИХ СЛУЧАЯХ РАБОТНИК МОЖЕТ ПРИВЛЕКАТЬСЯ К СВЕРХУРОЧНОЙ РАБОТЕ

**П**РИВЛЕЧЕНИЕ работодателем работника к сверхурочной работе допускается с его письменного согласия в следующих случаях:

- 1) при необходимости выполнить (закончить) начатую работу, которая вследствие непредвиденной задержки по техническим условиям производства не могла быть выполнена (закончена) в течение установленной для работника продолжительности рабочего времени, если невыполнение (незавершение) этой работы может повлечь за собой:
  - порчу или гибель имущества работодателя (в том числе имущества третьих лиц, находящегося у работодателя, если работодатель несет ответственность за сохранность этого имущества), государственного или муниципального имущества;
  - (либо) создать угрозу жизни и здоровью людей;

2) при производстве временных работ по ремонту и восстановлению механизмов или сооружений в тех случаях, когда их неисправность может стать причиной прекращения работы для значительного числа работников;

3) для продолжения работы при неявке сменяющего работника, если

работа не допускает перерыва. В этих случаях работодатель обязан немедленно принять меры по замене сменщика другим работником.

В других случаях привлечение к сверхурочной работе допускается с письменного согласия работника и с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (ст. 99 ТК РФ).

## В КАКИХ СЛУЧАЯХ СОГЛАСИЯ РАБОТНИКА НА СВЕРХУРОЧНУЮ РАБОТУ НЕ ТРЕБУЕТСЯ

**П**РИВЛЕЧЕНИЕ работодателем работника к сверхурочной работе без его согласия допускается в следующих случаях (ст. 99 ТК РФ):

1) при производстве работ, необходимых для предотвращения катастрофы, производственной аварии либо устранения последствий катастрофы, производственной аварии или стихийного бедствия;

2) при производстве общественно необходимых работ по устранению непредвиденных обстоятельств, нарушающих нормальное функционирование централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, систем газоснабжения, теплоснабжения, освещения, транспорта, связи;

3) при производстве работ, необходимость которых обусловлена введением чрезвычайного или военного положения, а также неотложных работ в условиях чрезвычайных обстоятельств, то есть в случае бедствия или угрозы бедствия (пожары, наводнения, голод, землетрясения, эпидемии или эпизоотии) и в иных случаях, ставящих под угрозу жизнь или нормальные жизненные условия всего населения или его части.

## КТО НЕ МОЖЕТ ПРИВЛЕКАТЬСЯ К СВЕРХУРОЧНОЙ РАБОТЕ

**Н**Е допускается привлечение к сверхурочной работе:

- беременных женщин;
- работников в возрасте до восемнадцати лет;
- других категорий работников в соответствии с федеральными законами (ст. 99 ТК РФ);
- работников в период действия ученического договора (ст. 203 ТК РФ).

## ОСОБЕННОСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К СВЕРХУРОЧНОЙ РАБОТЕ НЕКОТОРЫХ КАТЕГОРИЙ РАБОТНИКОВ

Статьями 99, 259, 264 ТК РФ установлены особенности привлечения к сверхурочной работе:

- инвалидов;
- женщин, имеющих детей в возрасте до трех лет;
- матерей и отцов, воспитывающих без супруга (супруги) детей в возрасте до пяти лет;
- работников, имеющих детей-инвалидов;
- работников, осуществляющих уход за больными членами их семей в соответствии с медицинским заключением;
- опекуны (попечители) несовершеннолетних.

Привлечение указанных работников к сверхурочной работе допускается:

- а) только с их письменного согласия;
- б) если это не запрещено им по состоянию здоровья в соответствии с медицинским заключением, выданным в порядке, установленном приказом Минздравсоцразвития от 02.05.2012 № 441н;
- в) при условии, что они ознакомлены под роспись со своим правом отказаться от сверхурочной работы.

## ОПЛАТА СВЕРХУРОЧНОЙ РАБОТЫ

**С**ВЕРХУРОЧНАЯ работа оплачивается:

- за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере;
- за последующие часы – не менее чем в двойном размере (ст. 152 ТК РФ).

### Пример 3

Работник, ежедневная продолжительность рабочего дня которого составляет 8 часов, в течение июля трижды привлекался к сверхурочным работам. При этом сверхурочно работник работал:

- 8 июля – 2 часа;
- 15 июля – 3 часа;
- 30 июля – 2 часа.

За сверхурочную работу работнику причитается оплата в повышенном размере:

- 6 часов (2 + 2 + 2) – в полуторном размере;
- 1 час – в двойном размере.

### Пример 4

Работнику установлен суммированный учет рабочего времени. Учетным периодом является месяц. Работник в июле 2014 г. отработал 190 часов при норме рабочего времени 184 часа. За сверхурочную работу работнику причитается оплата в повышенном размере:

- 2 часа – в полуторном размере;
- 4 часа – в двойном размере.

Конкретные размеры оплаты за сверхурочную работу могут определяться коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором (ст. 152 ТК РФ).

При оплате сверхурочной работы можно воспользоваться правилами статьи 153 ТК РФ, согласно которой минимальный размер двойной оплаты – это двойной тариф без учета компенсационных и стимулирующих выплат.

В полуторную и двойную оплату можно включить все установленные в организации надбавки и доплаты либо часть из них (см. письмо Минздрава от 02.07.2014 № 16-4/2059436).

Кроме этого, в целях оплаты сверхурочной работы в локальном документе работодателю необходимо определить порядок исчисления часовой тарифной ставки из установленного месячного оклада (месячной тарифной ставки), поскольку такой порядок действующим законодательством не установлен.

### Пример 5

Согласно Положению по оплате труда организации часовая тарифная ставка для оплаты сверхурочной работы, а также работы в выходные и праздничные дни рассчитывается путем деления установленного работнику оклада на среднемесячное количество рабочих часов в зависимости от установленной продолжительности рабочей недели в часах. При этом среднемесячное количество рабочих часов рассчитывается путем деления годовой нормы рабочего времени в часах на 12.

Так, в 2014 году среднемесячное количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе составляет 164,17 часа (1970 : 12).

Обратимся к условиям примера 3.

Работнику установлен месячный оклад в размере 20 000 руб., районный коэффициент – 1,3, процентная надбавка за стаж работы – 30%. Итого за месяц – 32 000 руб. (20 000 + 6 000 + 6 000).

Часовая тарифная ставка для оплаты сверхурочной работы составляет 194,92 руб. (32 000 : 164,17). За сверхурочную работу в июле работнику причитается к выплате 2 144,12 руб. (6 час. x 194,92 руб. x 1,5 + 1 час. x 194,92 руб. x 2).

### Пример 6

Изменим условие примера 5: локальным документом организации установлено, что часовая тарифная ставка для оплаты сверхурочной работы, работы в выходные и праздничные дни рассчитывается путем деления установленного работнику оклада на количество рабочих часов в конкретном месяце.

При 40-часовой рабочей неделе норма рабочего времени в июле 2014 г. составляет 184 часа, часовая тарифная ставка – 173,91 руб. (32 000 : 184), сумма оплаты сверхурочной работы – 1 913,01 руб. (6 час. x 173,91 руб. x 1,5 + 1 час. x 173,91 руб. x 2).

## ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ



### ЗАПОЛНЯЕМ ДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО АДРЕСАМ:



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

660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46, оф. 153. Тел.: (391) 263-92-42, 263-90-79, 263-90-91.

E-mail: aukond@r24.nalog.ru

## Работа с налогоплательщиками

### УПЛАТА НДС И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ ОРГАНИЗАЦИЕЙ НА УСН

**ООО находится на упрощенной системе налогообложения. В связи с выделением в выданных нашей фирмой счета-фактурах НДС возникает обязанность по уплате НДС и представлению декларации. Какие разделы декларации необходимо представить в этом случае?**

В соответствии с п.п. 2 и 3 ст. 346.11 Налогового Кодекса РФ (далее - Кодекс) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость. Вместе с тем, пп. 1 п. 5 ст. 173 Кодекса предусмотрено, что в случае выставления счета - фактуры покупателю с выделением суммы НДС, в частности, лицами, не являющимися налогоплательщиками, налог подлежит уплате в бюджет.

В силу п. 4 ст. 174 Кодекса сумму налога, указанную в счете - фактуре, в таких ситуациях необходимо перечислить в бюджет по итогам каждого налогового периода исходя из соответствующей реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа

месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Согласно ст. 163 Кодекса налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является квартал.

Порядком заполнения декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденным Приказом Минфина России от 15.10.2009 № 104н, определено следующее. При выставлении покупателю счета-фактуры с выделением суммы НДС организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися налогоплательщиками налога в связи с переходом на упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Кодекса, представляются титульный лист и раздел 1 декларации. Раздел 3 декларации не заполняется и не представляется.

### СВЕДЕНИЯ ОБ ОПЛАТЕ НАЛОГОВ В ЛИЧНОМ КАБИНЕТЕ

**В сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» полностью оплатила задолженность по налогу на имущество в режиме онлайн. Когда появятся данные об оплате налога в «Личном кабинете»?**

СВЕДЕНИЯ об оплате отразятся в «Личном кабинете налогоплательщика для физических лиц» (далее - Личный кабинет) в течение 10 рабочих дней.

При осуществлении онлайн-оплаты платежных документов, сформированных с помощью «Личного кабинета», банк-партнер ежедневно, в течение одного операционного дня после приема платежа через интернет-сервис банка, на основании представленных данных перечисляет денежные средства на счета соответствующих Управлений Федерального

казначейства, после чего реестры Управлений Федерального казначейства передаются в налоговые органы.

При поступлении электронных реестров платежей из Управлений Федерального казначейства в ИФНС актуализация данных в карточках расчетов с бюджетом налогоплательщиков происходит на следующий рабочий день после завершения соответствующего технологического процесса.

Датой оплаты считается дата списания денежных средств со счета в банке. Пени за период прохождения платежа не начисляются.

### ПОРЯДОК УМЕНЬШЕНИЯ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫЕ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

**ООО применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Страховые взносы оплачены в сумме большей, чем начислены. Как следует учесть суммы уплаченных взносов в налоговой декларации и книге доходов и расходов?**

СОГЛАСНО ст. 346.21 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания, соответственно, первого квартала, полугодия, девяти месяцев, с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование в случае временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена на сумму указанных расходов более чем на 50 процентов.

Налоговая декларация по упрощенной системе налогообложения заполняется в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 22.06.2009 № 58н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и порядка ее заполнения». В соответствии с чем, налогоплательщики, объектом налогообложения у которых являются доходы, указывают в разделе 2 налоговой декларации по коду строки 280 сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за налоговый период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также выплаченных работникам в течение

налогового периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающих (но не более чем на 50 процентов) сумму исчисленного налога. Данная строка, должна соответствовать показателям раздела 4 книги доходов и расходов, в которой, налогоплательщики отражают страховые взносы, выплаченные работникам пособия по временной нетрудоспособности и платежи (взносы) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренные пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса, уменьшающие сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (авансовых платежей по налогу).

Порядок ведения книги учета доходов и расходов утвержден приказом Министерства финансов РФ от 22.10.2012 № 135н «Об утверждении форм книги учета доходов и расходов организации и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и порядков их заполнения», согласно которому:

- в разделе 4 в графе 1 указывается порядковый номер регистрируемой операции;
- в графе 2 - дата и номер первичного документа, на основании которого осуществлена регистрируемая операция;
- в графе 3 - период, за который произведена уплата страховых взносов, выплата пособия по временной нетрудоспособности, предусмотренных в графах 4 - 9.

Таким образом, сумма исчисленного за отчетный (налоговый) период единого налога подлежит уменьшению налогоплательщиками только на сумму фактически уплаченных ими (в пределах суммы начисленных (подлежащих уплате) за отчетный (расчетный) период) в данном налоговом периоде страховых взносов.

Например, в декларации по УСН за 2013 год налогоплательщик вправе уменьшить единый налог на сумму страховых взносов, начисленных и уплаченных в данном налоговом периоде, то есть с 01.01.2013 по 31.12.2013. Страховые взносы, уплаченные после 01.01.2014 с заработной платы сотрудников за 2013 год, могут быть учтены при исчислении авансового платежа текущего года.

### ОНЛАЙН-ЗАЯВЛЕНИЕ НА ПОДКЛЮЧЕНИЕ К ЛИЧНОМУ КАБИНЕТУ

**Как в электронном виде направить онлайн-заявление на получение логина и пароля для сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», можно регистрационную карту с логином и паролем направить на мой электронный адрес?**

В сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» (далее - Личный кабинет) предусмотрена возможность подачи заявления на подключение к «Личному кабинету» непосредственно со стартовой страницы (далее - онлайн-заявление). При подаче онлайн-заявления налогоплательщик указывает ИНН, фамилию, имя, отчество, адрес по паспорту, паспортные данные, контактный телефон и адрес электронной почты. После проверки налоговым органом данных налогоплательщика, указанных в онлайн-заявлении, в случае положительного результата ему приходит сообщение с приглашением лично обратиться в налоговый орган для получения логина и пароля. В случае если данные неверные, налогоплательщику приходит сообщение об отказе в регистрации в «Личном кабинете».

Направить на электронный адрес регистрационную карту для подключения к «Личному кабинету» невозможно, так как в сервисе содержатся сведения, составляющие налоговую тайну в соответствии со ст. 102 На-

логового кодекса РФ. Для того, чтобы предоставлять пользователю в режиме онлайн сведения об имуществе и транспорте налогоплательщика, необходимо предварительно установить его личность.

При этом существует возможность регистрации в «Личном кабинете» с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи (ЭП), в том числе с помощью универсальной электронной карты.

Квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи должен быть выдан удостоверяющим центром, аккредитованным Минкомсвязи РФ.

Такая возможность позволяет налогоплательщикам - физическим лицам зарегистрироваться в сервисе с помощью ЭП, не посещая налоговую инспекцию для получения реквизитов доступа.

После осуществления регистрации с помощью ЭП вход в сервис будет осуществляться по выбору пользователя: с помощью ЭП или логина и пароля.

Межрайонная ИФНС России № 24 по Красноярскому краю.  
Адрес: 660003, г.Красноярск, ул.академика Павлова, 1, стр. 4.  
Начальник отдела работы с налогоплательщиками  
ИКОНИКОВА Нина Георгиевна, тел. (391) 256-08-65.



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

**Анонс** **главная книга**  
№ 16 (344), 1 августа 2014 г.

**НОВЫЕ ПРАВИЛА НДС-ДОКУМЕНТООБОРОТА И НЕ ТОЛЬКО**

(Комментарий к новому Закону № 238-ФЗ, вносящему изменения в гл. 21 НК)

НЕКОТОРЫЕ грядущие изменения в главу об НДС ориентированы на исправление недочетов, допущенных при внесении предыдущих поправок. Но есть и поправки, призванные облегчить работу бухгалтерии.

**ВАШ ДОЛЖНИК «ИСЧЕЗ» ИЗ ЕГРЮЛ: ДОЛГ СПИСАТЬ НЕЛЬЗЯ ОСТАВИТЬ**

(Как поступить с долгами контрагента, ликвидированного в упрощенном порядке по решению налогового органа)

ЕСЛИ вы заказали выписку из ЕГРЮЛ на должника и выяснили, что он исключен из Реестра по причине прекращения деятельности, - не спешите списывать его долги как безнадежные. Прочитайте сначала нашу статью. Из нее вы узнаете, какие налоговые риски могут возникнуть в связи с этим и удастся ли их избежать.

**СЧИТАЕМ И ВЗЫСКАЕМ НЕУСТОЙКУ**

СТОРОНЫ часто предусматривают в договоре неустойку (штраф, пени). Есть и установленная законом альтернатива - проценты за пользование чужими деньгами. Читатели, столкнувшиеся с расчетом этих санкций и их взысканием в суде, адресовали нам вопросы, вызвавшие у них затруднения. А мы на них ответим.

**ТОВАРНЫЙ ЗНАК - ЛИЦО ОРГАНИЗАЦИИ**

ТОВАРНЫЙ знак - как визитная карточка, которая помогает организации выделить свои товары или услуги среди аналогичных и привлечь к ним внимание потребителей. Но узнаваемость на рынке достается не бесплатно. Создать товарный знак, купить или получить во временное пользование? Выбирать вам. А мы расскажем, как его учитывать.

**ОПЛАТА ПРОЕЗДА ВАХТОВИКАМ К МЕСТУ РАБОТЫ: ЧТО С НАЛОГАМИ?**

ОБЯЗАННОСТЬ оплачивать вахтовикам дорогу к месту работы предусмотрена еще советскими трудовыми нормами. Однако применяется вахтовый метод уже не совсем так, как раньше, в силу чего имеют место проблемы с налогообложением. Отдельные сложности возникают у тех организаций, которые приглашают на работу вахтовиков из Украины.

**КАК ПРИМЕНЯТЬ РАЙОННЫЙ КОЭФФИЦИЕНТ ПРИ РАСЧЕТЕ СОЦСТРАХОВСКИХ ПОСОБИЙ**

ПРИ расчете пособий из МРОТ северянам законодательство требует применять районный коэффициент. С вопросом о том, как это надо делать, если заработок за каждый месяц расчетного периода не превышает федерального МРОТ, недавно разбирался ВАС.

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

**Семинары с доставкой в офис**

**9 МЕСЯЦЕВ: ОТЧИТЫВАЕМСЯ ПО ОСНО, ПЕРЕХОДИМ НА УСНО**

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

**КОМАНДИРОВОЧНЫЕ И ДРУГИЕ ПОДОТЧЕТНЫЕ СРЕДСТВА: ОФОРМЛЕНИЕ, УЧЕТ, НАЛОГИ**

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

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

**илан**  
региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

**КонсультантПлюс**



КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

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

**ОБ УЧЕТЕ НАЧИСЛЕННЫХ ОТПУСКНЫХ И ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ ДАТЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ РАСХОДОВ В ВИДЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» с 1 января 2010 г. предусмотрены исчисление и уплата (перечисление) страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование (далее - страховые взносы).

Данные страховые взносы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

В соответствии с п. 7 ст. 255 Кодекса к расходам на оплату труда в целях гл. 25 Кодекса относятся расходы на оплату труда, сохраняемую на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации.

Пунктом 1 ст. 272 Кодекса при методе начисления расходы, применяемые для целей налогообложения прибыли, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений ст. 318 - 320 настоящего Кодекса.

Согласно п. 4 ст. 272 Кодекса в целях налогообложения прибыли расходы на оплату труда признаются в качестве расходов ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со ст. 255 Кодекса расходов на оплату труда.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций сумма начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск включается в со-

став расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

На основании пп. 1 п. 7 ст. 272 Кодекса датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признается дата их начисления.

При определении момента признания в налоговом учете страховых взносов, ввиду того что они являются обязательными платежами, следует применять пп. 1 п. 7 ст. 272 Кодекса.

Таким образом, датой осуществления расходов в виде страховых взносов во внебюджетные фонды признается дата их начисления.

**Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 9 июня 2014 г. № 03-03-РЗ/27643.**

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

**СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА**

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ заключил с обществом, учредителем и руководителем которого он является, договоры о передаче предпринимателем в аренду обществу автотранспортных средств. Общество, находящееся на ЕНВД, осуществляло перевозку грузов исключительно по заявкам предпринимателя, за что получало от предпринимателя вознаграждение. Принимая во внимание указанные обстоятельства, суд согласился с выводом налогового органа о создании формального документооборота между предпринимателем и взаимозависимым обществом с целью искусственного завышения профессиональных налоговых вычетов, расходов по налогу на доходы физических лиц и ЕНВД, что привело к получению предпринимателем необоснованной налоговой выгоды.

Определение ВАС РФ от 11.04.2014 № ВАС-3624/14 по делу № А03-5378/2013.

НАЛОГОВЫЙ орган доначислил налог на прибыль организаций, сославшись на то, что налогоплательщик неправомерно при определении суммы прямых расходов в части транспортных расходов, относящихся к остаткам нереализованного товара, включил в расчет среднего процента стоимость «транзитных товаров», приобретенных и реализованных в текущем месяце, минуя склад покупателя, в связи с чем занижил величину среднего процента и завысил размер прямых расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу. Суд пришел к выводу, что налогоплательщик правомерно учитывал

стоимость «транзитных товаров» при исчислении спорного показателя, поскольку п. 2 абз. 3 ст. 320 НК РФ не предусмотрено исключение транзитных поставок из формулы расчета среднего процента. При этом суд принял во внимание, что налогоплательщик не включал в состав прямых или косвенных расходов транспортные расходы на доставку «транзитных товаров».

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 21.04.2014 по делу № А44-3806/2013.

РУКОВОДСТВУЯСЬ пунктом 1 статьи 518 ГК РФ, апелляционный суд правомерно частично взыскал задолженность по оплате поставленного товара, отказав в замене товара ненадлежащего качества на товар, соответствующий договору поставки, так как надлежащее качество поставленных быстровозводимых модульных зданий для пожарных депо по согласованным сторонами адресам и отсутствие каких-либо претензий к поставщику относительно качества и комплектации товара были подтверждены третьими лицами.

Постановление ФАС Центрального округа от 03.04.2014 по делу № А68-8093/2012.

ПО мнению налогоплательщика, документы, подтверждающие хозяйственные операции и размер доходов и расходов налогоплательщика, ранее уже были представлены при проведении первоначальной налоговой проверки. Поэтому налоговый орган не вправе применить расчетный путь исчисления налогов.



Как указал суд, признавая позицию налогоплательщика неправомерной, установлено, что первоначальная проверка проводилась выборочным методом без истребования документов по некоторым контрагентам. В ходе повторной проверки эти документы были истребованы налоговым органом, но в полном объеме представлены не были. В связи с этим суды признали, что налоговый орган при непредставлении налогоплательщиком данных бухгалтерского и налогового учета в ходе повторной проверки вправе был применить расчетный метод исчисления налогов на основании имеющейся информации о налогоплательщике из предшествующих проверок, данных об аналогичных налогоплательщиках.

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 31.03.2014 по делу № А27-8852/2013.

**илан**  
региональный информационный центр

Поиск

Об учете выручки при предоставлении коммерческого кредита



Найти

В ИБ «Корреспонденция счетов» число схем, в которых рассматривается учет выручки при предоставлении коммерческого кредита, превысило 50. С помощью Быстрого поиска находим ПУТЕВОДИТЕЛЬ по ИБ «Корреспонденция счетов», указав «ПУТЕВОДИТЕЛЬ по ИБ Корреспонденция счетов».

В Путеводителе войдем в раздел «Учет доходов организации (счета/субсчета 90-1, 91-1)» и найдем подраздел «Доходы от обычных видов деятельности», в котором выберем интересующую рубрику «Учет выручки при предоставлении коммерческого кредита». 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

**илан**

## РАСЧЕТЫ НАЛИЧНЫМИ БЕЗ ККТ



**Мы принимаем небольшие суммы наличных денег от юридических лиц и ИП в оплату коммунальных услуг по приходным кассовым ордерам. ККТ у нас нет. Могут ли нас оштрафовать?**

СОГЛАСНО п. 1 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ контрольно-кассовая техника, включенная в Государственный реестр, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Исключения из этого правила установлены:

- при расчетах с физическими лицами за оказанные им услуги населению (по кодам ОКУН) – вместо ККТ могут применяться бланки строгой отчетности (п. 2 ст. 2 закона № 54-ФЗ);
- для плательщиков ЕНВД, а также индивидуальных предпринимателей на патенте – указанные лица по требованию покупателя должны выдать документ, подтверждающий оплату наличными деньгами (п. 2.1 ст. 2 закона № 54-ФЗ);
- для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность, указанную в п. 3 ст. 2 закона № 54-ФЗ;
- при расчетах в отдаленных или труднодоступных местностях, определенных нормативным актом субъекта РФ (п. 3 ст. 2 закона № 54-ФЗ).

При этом, если прием наличных денег не связан с продажей товаров (работ, услуг), то он может осуществляться без применения ККТ. В таких случаях прием денежных средств оформляется приходным кассовым ордерами (код по ОКУД 0310001) с выдачей вносителям квитанции к приходному кассовому ордеру (п. 5 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У).

Согласно п. 2 ст. 14.5 КоАП РФ административными правонарушениями являются:

- неприменение в установленных федеральными законами случаях контрольно-кассовой техники;
- применение контрольно-кассовой техники, которая не соответствует установленным требованиям либо используется с нарушением установленного законодательством Российской Федерации порядка и условий ее регистрации и применения;
- отказ в выдаче по требованию покупателя (клиента) в случае, предусмотренном федеральным законом, документа (товарного

чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу).

Указанные правонарушения влекут предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч рублей; на должностных лиц – от трех тысяч до четырех тысяч рублей; на юридических лиц – от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей.

## ПАТЕНТ НА УСЛУГИ ПО ПЕРЕРАБОТКЕ СЕЛЬХОЗПРОДУКЦИИ

**У меня небольшое производство по переработке мяса. Для перехода на патент мне подходит вид деятельности «изготовление и копчение колбас», но мы также производим копчености из свинины и полуфабрикаты замороженные. Подходит ли это под патент?**

В соответствии с пп. 21 п. 2 ст. 346.43 НК РФ патентная система налогообложения может применяться в отношении услуг по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней.

Перечни видов продукции, относимой к сельскохозяйственной продукции, а также продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья, приведены в Постановлении Правительства РФ от 25.06.2006 № 458. В частности, к сельскохозяйственной продукции относятся продукция скотоводства (в т.ч. мясного) и свиноводства. К продукции первичной переработки относится мясо замороженное.

Согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности (ОКДП) замороженное мясо, полуфабрикаты замороженные, колбасы и копчености (в том числе из свинины) являются продуктами переработки мяса (код группы по ОКДП 1511000).

Таким образом, колбасы, копчености из свинины, полуфабрикаты замороженные являются продукцией переработки сельскохозяйственных продуктов.

При этом следует обратить внимание, что на патентную систему налогообложения переводятся именно услуги по переработке сельскохозяйственной продукции.

Согласно п. 5 ст. 38 НК РФ услугой для целей налогообложения при-

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

знается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности. Реализацией услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу (п. 1 ст. 39 НК РФ).

Таким образом, применение патентной системы налогообложения индивидуальным предпринимателем возможно только в отношении деятельности по переработке сельхозпродукции, осуществляемой в рамках заключенных договоров возмездного оказания услуг. Аналогичный вывод сделан в письме Минфина РФ от 21.03.2014 № 03-11-11/12515.

## РЕКВИЗИТЫ ТРАНСПОРТНОЙ НАКЛАДНОЙ

**В нашем холдинге для вывоза продукции и получения материала имеется собственная транспортная компания, директором которой я являюсь. Т.к. все перевозки мы не можем осуществить собственным транспортом, приходится привлекать сторонние транспортные компании. В головной фирме прошла аудиторская проверка, в ходе которой бухгалтерам было сказано, что если груз везет привлеченная компания, то в главе ТН № 1 «Грузоотправитель» необходимо указывать ту транспортную компанию, которая осуществляет перевозку. Это так, или бухгалтера ошибаются?**

СОГЛАСНО ст. 785 Гражданского кодекса РФ по договору перевозки груза перевозчик обязуется доставить вверенный ему отправителем груз в пункт назначения и выдать его управомоченному на получение груза лицу (получателю), а отправитель обязуется уплатить за перевозку груза установленную плату. Заключение договора перевозки груза подтверждается составлением и выдачей отправителю груза транспортной накладной (коносамента или иного документа на груз, предусмотренного соответствующим транспортным уставом или кодексом).

Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272 утверждены Правила перевозок грузов автомобильным транспортом (далее – Прави-

ла). Правила устанавливают порядок организации перевозки различных видов грузов автомобильным транспортом, обеспечения сохранности грузов, транспортных средств и контейнеров, а также условия перевозки грузов и предоставления транспортных средств для такой перевозки.

Перевозка груза осуществляется на основании договора перевозки груза, который может заключаться посредством принятия перевозчиком к исполнению заказа, а при наличии договора об организации перевозки груза – заявки грузоотправителя. Заключение договора перевозки груза подтверждается транспортной накладной, составленной грузоотправителем (если иное не предусмотрено договором перевозки груза) по форме согласно приложению № 4 к Правилам (п. 6 Правил). Транспортная накладная подписывается грузоотправителем и перевозчиком или их уполномоченными лицами (п. 9 Правил).

Согласно ст. 2 «Устава автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»:

- грузоотправитель – физическое или юридическое лицо, которое по договору перевозки груза выступает от своего имени или от имени владельца груза и указывается в транспортной накладной;
- перевозчик – юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, принявшие на себя по договору перевозки груза обязанность перевезти вверенный грузоотправителем груз в пункт назначения и выдать груз управомоченному на их получение лицу.

Таким образом, в разделе «Грузоотправитель» транспортной накладной должен быть указан владелец груза либо уполномоченное им лицо, действующее от имени владельца груза на основании доверенности.

Если организация помимо транспортной накладной также оформляет товарно-транспортную накладную (типовая межотраслевая форма № 1-Т), то реквизит «Грузоотправитель» в этом документе заполняется по тем же правилам, что и в транспортной накладной.

Обратите внимание! Транспортная накладная (приложение № 4 к Правилам) является обязательным документом. Товарно-транспортная накладная № 1-Т не является обязательной и оформляется в случаях, предусмотренных внутренними правилами документооборота организации. Как указано в письме ФНС России от 21.03.2012 № ЕД-4-3/4681@, документом, подтверждающим в целях налогообложения прибыли факт осуществления затрат на перевозку грузов автомобильным транспортом, может быть любой из двух вышеперечисленных документов.

### УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:

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

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

### Редакционный совет:

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

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

Цена свободная.

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

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

Материалы, отмеченные знаком ®,  
публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание  
рекламных материалов.

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