

15 НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

15 лет
№ 15
август, 2015

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

УФНС ИНФОРМИРУЕТ

ОБЪЯВЛЕНИЕ УФНС

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ДОЛЖНЫ БЫТЬ УПЛАЧЕНЫ НЕ ПОЗДНЕЕ 1 ОКТЯБРЯ

Налоговыми органами Красноярского края с марта 2015 года производится начисление имущественных налогов и рассылка единых налоговых уведомлений с платежными квитанциями на уплату земельного, транспортного налогов и налога на имущество физических лиц за 2014 год и перерасчетами за 2012-2013 г.г.



В соответствии с действующим законодательством данные налоги в 2015 году должны быть уплачены гражданами не позднее 1 октября.

В случае обнаружения ошибок или некорректных данных в уведомлениях, налогоплательщики могут проинформировать об этом налоговые органы, заполнив по форме заявление, предназначенное для обратной связи с налоговым органом, которое прилагается к налоговым уведомлениям.

Пользователям сети Интернет сверить данные еще проще - на сайте ФНС России www.nalog.ru в сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» можно найти всю исчерпывающую информацию о начисленных налогах и указать допущенные неточности. В этом случае налоговыми органами будет сделан перерасчет суммы налога и в адрес налогоплательщика направлено новое уведомление.

Оплатить налоги можно следующим образом:

1. Воспользоваться интернет-сервисом «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» и оплатить исчисленные суммы через онлайн-сервисы банков, заключивших соглашение с ФНС России при наличии электронной банковской карты. Обращаем внимание, что для доступа к данному сервису необходима регистрация, для прохождения которой следует обратиться в любой на-

логовый орган (кроме Межрайонной ИФНС России № 23 по Красноярскому краю и Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Красноярскому краю).

2. Воспользоваться интернет-сервисом «Заплати налоги» и по реквизитам, указанным в полученном платежном документе, оплатить исчисленные суммы через онлайн-сервисы банков, заключивших соглашение с ФНС России, при наличии электронной банковской карты. Для доступа к данному сервису регистрация не требуется.

3. В платежных терминалах отделений Сберегательного банка РФ, указав индекс документа (расположен в верхнем поле платежного документа), или, поднеся к считывателю штрих код. Также платежные документы, сформированные налоговым органом, принимаются для оплаты в любой кредитной организации на территории РФ.

4. При отсутствии на территории кредитной организации, произвести оплату можно через кассу органа местного самоуправления (сельского совета) или в организации федеральной почтовой связи.

Управление ФНС России по Красноярскому краю.

ВНИМАНИЮ НАЛОГО- ПЛАТЕЛЬЩИКОВ!

В период с 17 по 28 августа 2015 года Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю проводит Интернет-конференцию на тему: «Имущественные налоги физических лиц в 2015 году».

На вопросы посетителей сайта www.nalog.ru о порядке, сроках, особенностях исчисления и способах уплаты имущественных налогов ответит начальник отдела налогообложения имущества и доходов физических лиц **Кожедубова Наталья Владимировна**.

По ссылке http://www.nalog.ru/rn24/news/activities_fts/5686484/ можно перейти к участию в конференции.



УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

Вопросы в рубрике «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.

В НОМЕРЕ:

«НОВОСТИ ФНС»

Типовой способ получения необоснованной налоговой выгоды в виде уклонения от уплаты НДС при осуществлении сделок с драгоценными металлами в слитках

стр. 4

«АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

Новое в камеральных проверках декларации по НДС

стр. 5

Внесены изменения в Положение о командировках

стр. 7

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Налог на прибыль: Минфин разъяснил порядок применения ключевой ставки.

НДС:

Контракт в инвалюте, расчеты в рублях: как оформить счет-фактуру.

стр. 6

«ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Учет посреднических операций: договоры комиссии

стр. 8 – 9

«НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»

«Недобросовестность налогоплательщика» в разъяснениях ФНС

стр. 10

«ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Валютная оговорка в договорах – страховка от курсовых колебаний

стр. 11

«ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Учебные отпуска

стр. 12 – 13

ГОУ ДПО «ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

*Налоговый консультант –
ваша будущая профессия!*

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

Курс «Налоговое консультирование» (обучение, подготовка к экзаменам, сдача экзамена и получение квалификационного аттестата) предназначен как для начинающих свой карьерный путь, так и для тех, кто не желает останавливаться на достигнутом.

Если Вы выбираете востребованную профессию, ищете престижную работу, если Вы решили повысить свою квалификацию или поменять сферу своей деятельности, если жизнь ставит перед Вами вопросы, требующие безотлагательного решения, — именно курсы — действенный шаг на пути к Вашей цели.

Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Приказом ФНС России от 30.06.2015 № ММВ-7-17/260@ (зарегистрирован в Минюсте 28.07.2015) утвержден порядок ведения личного кабинета налогоплательщика.

➔ Совет директоров Банка России 31 июля 2015 года принял решение снизить ключевую ставку с 11,50 до 11,00% годовых.

➔ 15 сентября 2015 г. за исключением отдельных положений вступает в силу Кодекс административного судопроизводства РФ. Он касается рассмотрения Верховным Судом РФ и судами общей юрисдикции административных дел, возникающих из публичных правоотношений, например, дела об оспаривании нормативно-правовых актов, решений, действий (бездействия) органов власти, о взыскании налогов и иных обязательных платежей с физлиц (не ИП), о прекращении деятельности СМИ.

➔ При обращении за повторной выдачей документа, подтверждающего факт внесения в ЕГРЮЛ записи о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., выдается Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц по форме № Р50007, утвержденной приказом ФНС России от 13.11.2012 № ММВ-7-6/843@.

➔ В связи с упразднением Федеральной службы по тарифам (Указ Президента РФ от 21.07.2015) вся новая информация о государственном регулировании цен и тарифов будет размещаться на официальном сайте Федеральной антимонопольной службы. При этом официальный сайт ФСТ будет функционировать в штатном режиме, обеспечивая доступ к ранее размещенной информации, в том числе архивной.

➔ Постановлением Правительства РФ от 25.07.2015 № 761 установлено, что порядок предоставления налоговым органам отчетов о движении денежных средств по счетам (вкладам) в банках за пределами РФ распространяется на юридических лиц-резидентов и индивидуальных предпринимателей-резидентов.

➔ Приказом Минтруда от 29.04.2015 № 258н (зарегистрирован в Минюсте 23.07.2015) утвержден административный регламент по аттестации на право выполнения работ по специальной оценке условий труда и выдаче в результате ее проведения сертификата эксперта на право выполнения работ по специальной оценке условий труда согласно приложению.

➔ Если жилое помещение, находящееся в федеральной собственности, было передано военнослужащему на безвозмездной основе, и указанным лицом были понесены расходы исключительно в части превышения нормы площади предоставляемого жилого помещения, то имущественный налоговый вычет может быть применен только к данной сумме расходов, уплаченных налогоплательщиком за счет собственных средств (письмо ФНС России от 22.07.2015 № БС-4-11/12866).

➔ Получить информацию о реализации госпрограмм, а также принять участие в их обсуждении теперь можно на Портале государственных программ www.programs.gov.ru. Положение о создании, развитии и эксплуатации интернет-ресурса утверждено Постановлением Правительства РФ от 23.07.2015 № 748.

О НАЛИЧИИ ПЕЧАТИ НА ДОКУМЕНТАХ, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫХ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 06.04.2015 № 82-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части отмены обязательности печати хозяйственных обществ» внесены изменения в Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», в соответствии с которыми общества с ограниченной ответственностью и акционерные общества вправе, но не обязаны иметь печать.

В связи с этим ФНС России в письме от 05.08.2015 № БС-4-17/13706@ сообщает, что до внесения соответствующих изменений в приказы ФНС России, документы, представляемые (направляемые) в налоговые органы, принимаются вне зависимости от наличия (отсутствия) печати в них.

О ЧИСЛЕННОСТИ РАБОТНИКОВ У ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ НА ПАТЕНТЕ

ПУНКТОМ 5 статьи 346.43 НК РФ установлено, что при применении патентной системы налогообложения (ПСН) индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера, при том, что средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

При этом Налоговый кодекс не содержит запрета на совмещение применения индивидуальными предпринимателями ПСН с иными режимами налогообложения, в том числе упрощенной системой налогообложения (УСН) и системой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности.

В письме ФНС России от 03.08.2015 № ЕД-4-3/13578@ разъяснено, что индивидуальный предприниматель, применяющий ПСН и УСН и (или) ЕНВД, при определении средней численности работников за налоговый период в целях соблюдения ограничения, установленного пунктом 5 статьи 346.43 НК РФ, должен учитывать, в том числе, работников, занятых в видах деятельности, облагаемых в рамках УСН и ЕНВД. При этом средняя численность всех работников за налоговый период не должна превышать 15 человек.

КАКИМИ ДОКУМЕНТАМИ ПОДТВЕРДИТЬ РАСХОДЫ НА АРЕНДУ

В письме Минфина РФ от 15.06.2015 № 03-07-11/34410 разъяснено, что для документального подтверждения расходов, связанных с арендой имущества, необходимы документы, оформленные в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в том числе:

- заключенный договор аренды (субаренды);
- документы, подтверждающие оплату арендных платежей;
- акт приемки-передачи арендованного имущества.

При этом ежемесячного заключения актов оказанных услуг по договору аренды (субаренды) для целей документального подтверждения расходов

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

О ЗАВЕРЕНИИ ПЕЧАТЬЮ ДОКУМЕНТОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

НЕ требуется проставление печати налоговых органов, а также использование бланков налоговых органов с угловым штампом на документах, формы которых утверждены приказом ФНС России от 08.05.2015 N ММВ-7-2/189@ «Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношении, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению Акта налоговой проверки, требований к составлению Акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)».

На это указано в письме ФНС России от 21.07.2015 № ЕД-4-2/12800@.

КАК ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО АКЦИЗАМ

В письме ФНС России от 04.08.2015 № ГД-4-3/13643@ разъяснен порядок заполнения декларации по акцизам налогоплательщиками, применяющими освобождение от уплаты акцизов по экспортным операциям без предоставления банковской гарантии.

Налогоплательщиками, не предоставляющими банковскую гарантию в соответствии с пунктом 2.1 статьи 184 НК РФ, при отражении в декларации операций по реализации в налоговом периоде подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации применяется код показателя 20001.

При представлении указанными налогоплательщиками в налоговый орган документов, предусмотренных пунктом 7 статьи 198 НК РФ (в срок не позднее 180 календарных дней со дня реализации подакцизных товаров на экспорт), указывается код показателя 50003.

ФНС РОССИИ ПОДВЕЛА ИТОГИ РАБОТЫ ЗА 2014-2015 ГОДЫ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДОСТОВЕРНОСТИ СВЕДЕНИЙ ЕГРЮЛ

БОЛЕЕ 16 тысяч юридических лиц представили достоверные сведения о своем местонахождении после их уведомления налоговыми органами за 2014 год и первое полугодие 2015 года.

Кроме того, за указанный период в 1292 случаях судами вынесены решения о ликвидации юридических лиц, связь с которыми по адресу местонахождения невозможна. С учётом дел, прекращённых в связи с подачей достоверных сведений о месте нахождения юридического лица, в пользу налоговых органов рассмотрено 95% дел о ликвидации.

Таковы результаты работы налоговых органов по обеспечению достоверности сведений, содержащихся

в Едином государственном реестре юридических лиц.

Место нахождения юридического лица является важной информацией о нём, востребованной как государственными органами, так и всеми участниками гражданского оборота, вступающими в правоотношения с организацией. В соответствии с законодательством юридическое лицо обязано находиться и осуществлять связь по адресу, указанному в едином государственном реестре. Невыполнение данного требования, в том числе после уведомлений регистрирующего органа, расценивается как грубое нарушение законодательства, влекущее ликвидацию в судебном порядке.

ФНС России напоминает, что с 1 января 2016 года учредителям или руководителям юридических лиц, не исполнившим решение суда о ликвидации юридического лица, будет отказано в государственной регистрации в соответствии с нормами закона.

Налоговые органы проводят плановую работу в отношении всех юридических лиц, не представивших достоверные сведения о своем местонахождении в ЕГРЮЛ.

РЕЗУЛЬТАТЫ СОВМЕСТНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ИНСПЕКЦИЙ КРАЯ С ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ

ЗА 6 месяцев текущего года по материалам налоговых проверок, установившим нарушения налогового законодательства, указывающие на признаки преступления, предусмотренного статьями 159, 198, 199, 199.1 и 199.2 Уголовного кодекса РФ, правоохранными органами возбуждено 14 уголовных дел в отношении должностных лиц организаций и индивидуальных предпринимателей, 5 материалов налоговых проверок приобщены к ранее возбужденным уголовным делам.

Налоговыми проверками установлены и доследственными проверками подтверждены факты:

- не исполнения (ненадлежащего исполнения) обязанностей налогоплательщика перед федеральным и региональным бюджетами путём включения в налоговые декларации заведомо ложных сведений о налоговых вычетах по взаимоотношениям с фиктивными контрагентами, фактически не осуществляющими финансово-хозяйственную деятельность, занижения фактически полученных доходов от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг (ст.ст. 159, 198 и 199 УК РФ);
- не исполнения обязательств налогового агента по перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц исчисленного и удержанного с фактически выплаченного дохода работникам, их использование на выплаты премий директору общества и другим работникам, выдачу займов, гашение кредитов и процентов по ним, др. (ст. 199.1 УК РФ);
- за уклонение от исполнения обязанности перед федеральным, региональным и местным бюджетами посредством сокрытия денежных средств либо имущества организации, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов, когда с целью избежания механизма принудительного взыскания недоимки по налогам и сборам, минуя расчетные счета организации, руководитель преднамеренно направлял денежные средства на расчеты более поздней очереди, предусмотренной ст. 855 Гражданского кодекса РФ (ст. 199.2 УК РФ).

Коротко о главном

За указанный период, в том числе по ранее возбужденным уголовным делам, к уголовной ответственности предусмотрены статьями 159, 199, 199.1 и 199.2 Уголовного кодекса привлечено и осуждено 7 должностных лиц. К лицам, признанным виновными в совершении преступлений, применены меры ответственности в виде лишения свободы условно с испытательным сроком до 2-х лет с лишением права занимать должности, связанные с исполнением организационно-распорядительных и административно-хозяйственных функций в государственных и коммерческих организациях, назначено наказание в виде штрафа в доход государства в размере от 120 тыс. рублей до 250 тыс. рублей.

НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ВЗЫСКАЛ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ С ВЗАИМОЗАВИСИМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО РЕШЕНИЮ СУДА

КАК сообщается на сайте ФНС России, более 56 млн. рублей неуплаченных ЗАО налогов, пеней и штрафов поступит в бюджет от ООО, созданного для перевода активов из ЗАО с целью уклонения от погашения налоговой задолженности.

Арбитражный суд Московского округа (постановление от 10.07.2015 № А40-153792/14) признал ЗАО и ООО взаимозависимыми лицами, а требования налогового органа о взыскании суммы задолженности по налогам законными.

Налоговый орган провел выездную налоговую проверку, по результатам которой ЗАО были доначислены налоги, пени и штрафы. Однако взыскать указанную задолженность налоговый орган не смог. ЗАО после начала проведения выездной проверки воспользовалось иным юридическим лицом с тем же фактическим адресом, контактными телефонами, информационным сайтом, видами деятельности, но с другой организационно-правовой формой (ООО), и осуществило перевод на него всей финансово-хозяйственной деятельности. Также ООО и ЗАО имели одного генерального директора, который единолично принимал управленческие решения.

В связи с этим налоговый орган обратился в суд с заявлением о признании ЗАО и ООО взаимозависимыми юридическими лицами, и взыскании с последнего сумм налоговой задолженности в порядке пп. 2 п. 2 ст. 45 НК РФ.

Суд подтвердил правомерность заявленных налоговым органом требований о взыскании налоговой задолженности с взаимозависимого лица.

КАК УЧИТЫВАТЬ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПРИСОЕДИНЯЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

СОГЛАСНО п. 2 ст. 58 Гражданского кодекса РФ при присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица в соответствии с передаточным актом.

Статьей 413 ГК РФ установлено, что обязательство прекращается со впадением должника и кредитора в одно лицо.

Со ссылкой на п. 3 ст. 251 НК РФ Минфином в письме от 14.07.2015 № 03-03-06/40294 разъяснено, что при передаче непогашенная задолженность присоединяемой организации перед присоединяющей организацией для целей налогообложения прибыли в составе доходов присоединяющей организации не учитывается.

ВВЕДЕНА НОВАЯ ФОРМА СТАТОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ МИКРОПРЕДПРИЯТИЙ

ПРИКАЗОМ Росстата от 07.08.2015 № 366 утверждена форма федерального статистического наблюдения N ТОРГ (микро) «Сведения об оборотах розничной торговли и общественного питания микропредприятия» с указаниями по ее заполнению.

Форма вводится в действие с отчета за 2015 год.

Напомним, что к микропредприятиям относятся коммерческие организации (кроме ГУП и МУП), индивидуальные предприниматели, потребительские кооперативы и КФХ со средней численностью за предшествующий календарный год не более 15 человек и выручкой от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не более 60 млн. рублей, а начиная с выручки за 2015 год – не более 120 млн. рублей. Для юридических лиц статьей 4 закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ установлены также ограничения по участию в уставном капитале других юридических лиц.

НАСЛЕДНИК ВПРАВЕ ПОЛУЧИТЬ ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ

ПИСЬМОМ ФНС России от 29.07.2015 № БС-4-11/13308@ для сведения и использования в работе направлено письмо Минфина РФ от 27.07.2015 № 03-04-07/43152 по вопросу предоставления имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в случае принятия по наследству

имущества, находящегося под обременением ипотекой.

Пунктом 1 ст. 38 Федерального закона от 16.07.1998 № 102-ФЗ «Об ипотеке (залоге недвижимости)» предусмотрено, что лицо, которое приобрело заложенное по договору об ипотеке имущество, в том числе, в порядке наследования, становится на место залогодателя и несет все обязанности последнего по договору об ипотеке, включая и те, которые не были надлежаче выполнены первоначальным залогодателем.

Поскольку приобретение налогоплательщиком имущества в порядке наследования обусловлено принятием на себя обязанностей по ипотечному кредиту, наследник вправе претендовать на получение имущественного налогового вычета в порядке, установленном пп. 2 п. 1 ст. НК РФ, в сумме фактически произведенных им расходов по оплате задолженности по ипотечному кредиту, в том числе, процентов за его пользование.

ОБ УЧЕТЕ В РАСХОДАХ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТУ, ПОЛУЧЕННОМУ ДЛЯ ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ

МИНФИН поменял свое мнение о включении для целей налогообложения в расходы процентов, уплаченных компанией по кредиту, направленному на выплату собственникам дивидендов. Ранее Минфин утверждал, что такие проценты в налоговой базе по налогу на прибыль не учитываются.

На изменение Минфином позиции повлияло судебное решение – постановление Президиума ВАС РФ от 23.07.2013 № 3690/13. В судебном споре рассматривалась ситуация использования организаций полученных средств на выплату дивидендов.

Выплачиваемые участникам хозяйственных обществ дивиденды представляют собой распределяемую между ними прибыль, полученную в результате осуществления предпринимательской деятельности. В связи с этим обязательство по выплате дивидендов не может расцениваться как обязательство, принимаемое вне связи с деятельностью, направленной на получение дохода.

Со ссылкой на вышеуказанное постановление Президиума ВАС Минфином в письме от 24.07.2015 № 03-03-06/1/32780 сделан вывод, что расходы на выплату процентов по кредиту, использованному на выплату дивидендов, учитываются в составе внереализационных расходов на основании пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Приказом Росалкогольрегулирования от 23.06.2015 № 169 (зарегистрирован в Минюсте 07.08.2015) внесены изменения в порядок заполнения деклараций об объеме производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, об использовании производственных мощностей.

➔ Если приобретение налогоплательщиком имущества в порядке наследования обусловлено принятием на себя обязанностей по ипотечному кредиту, наследник вправе претендовать на получение имущественного налогового вычета в порядке, установленном пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ, в сумме фактически произведенных им расходов по оплате задолженности по ипотечному кредиту, в том числе, процентов за его пользование (письмо ФНС России от 29.07.2015 № БС-4-11/13308@).

➔ Постановлением Правительства РФ от 06.08.2015 № 802 определены условия и порядок рассрочки уплаты разового платежа за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии.

➔ Письмом Минфина РФ от 10.08.2015 № 02-07-07/46003 разъяснен порядок отражения в бухгалтерском учете операций по перечислению взносов на капитальный ремонт в фонд капитального ремонта организациями государственного сектора.

➔ Распоряжением Минтранса от 14.07.2015 № НА-80-р внесены изменения в нормы расхода топлив и смазочных материалов.

➔ На документах, применяемых при осуществлении зачета или возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов в ФСС РФ печать заявителя проставляется при ее наличии (приказ ФСС РФ от 20.07.2015 № 305).

➔ Плата за предоставление сведений из ЕГРЮЛ о конкретном юридическом лице, а также из ЕГРИП об индивидуальном предпринимателе (за исключением сведений о них самих) будет взиматься в размере 200 руб. (или 400 руб. за срочность) только за сведения на бумажном носителе (Постановление Правительства РФ от 06.08.2015 № 809).

➔ Постановлением Правительства РФ от 06.08.2015 № 804 утверждены новые Правила определения перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, и доведения этого перечня до сведения организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальных предпринимателей.

➔ Приказом ФНС России от 13.07.2015 № ММВ-7-11/280@ утверждена форма уведомления о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц.

➔ Приказом ФНС России от 14.07.2015 № ММВ-7-8/284@ утверждена форма решения о взыскании налога, сбора, пени, штрафа, процентов за счет денежных средств, отраженных на лицевых счетах налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента).

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

Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

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

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

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

Типовой способ получения необоснованной налоговой выгоды в виде уклонения от уплаты НДС при осуществлении сделок с драгоценными металлами в слитках



На сайте ФНС России в разделе /Налогообложение в РФ/ - /Контрольная работа/ вниманию кредитных организаций, а также лиц, осуществляющих приобретение драгоценных металлов, представлена новая схема ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском. Рассматриваемая схема имеет два варианта реализации.

ПЕРВЫЙ ВАРИАНТ.

Лицами, участвующими в схеме, являются:

Банк – кредитная организация, имеющая лицензию на операции с драгоценными металлами, выполняющая функции агента при реализации драгоценных металлов;

Принципал – организация, обладающая признаками фирмы - «однодневки», собственник драгоценного металла, передающая его на реализацию в Банк;

Покупатель – лицо, заинтересованное в приобретении драгоценных металлов.

Суть схемы заключается в следующем, между Покупателем и Банком заключается договор купли-продажи драгоценных металлов, при этом реализация металла осуществляется с НДС.

В последствии денежные средства, полученные в счет оплаты драгоценного металла перечисляются Банком Принципалу, который в свою очередь направляет часть полученной суммы на приобретение драгоценного металла по договорам ОМС без уплаты НДС, сумма неуплаченного НДС выводится за рубеж или обналичивается.

ВТОРОЙ ВАРИАНТ.

Лицами, участвующими в схеме, являются:

Банк – кредитная организация, имеющая лицензию на операции с драгоценными металлами;

Заемщики – организации, получающие драгоценный металл из хранилища Банка, обладают признаками фирм-«однодневок»;

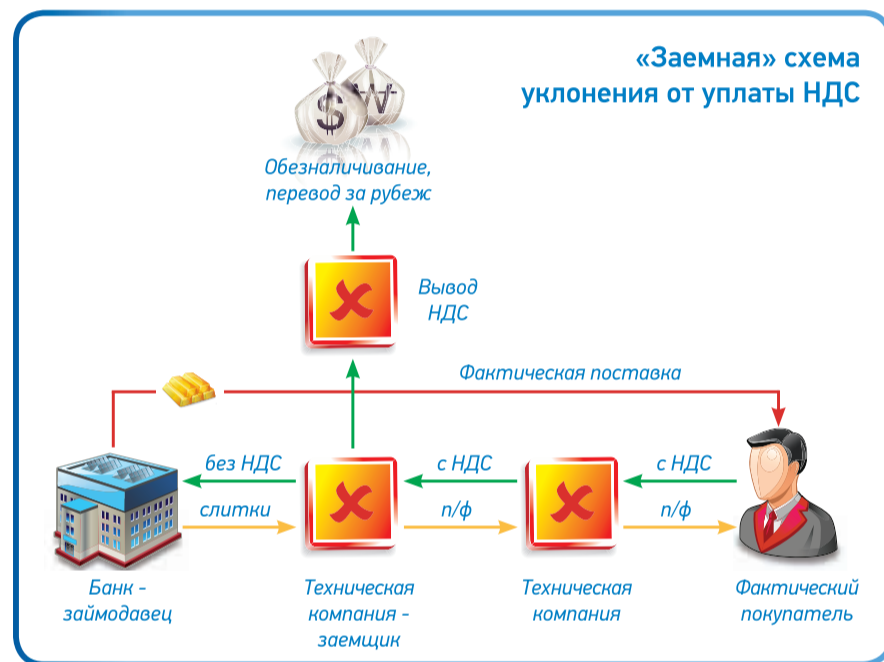
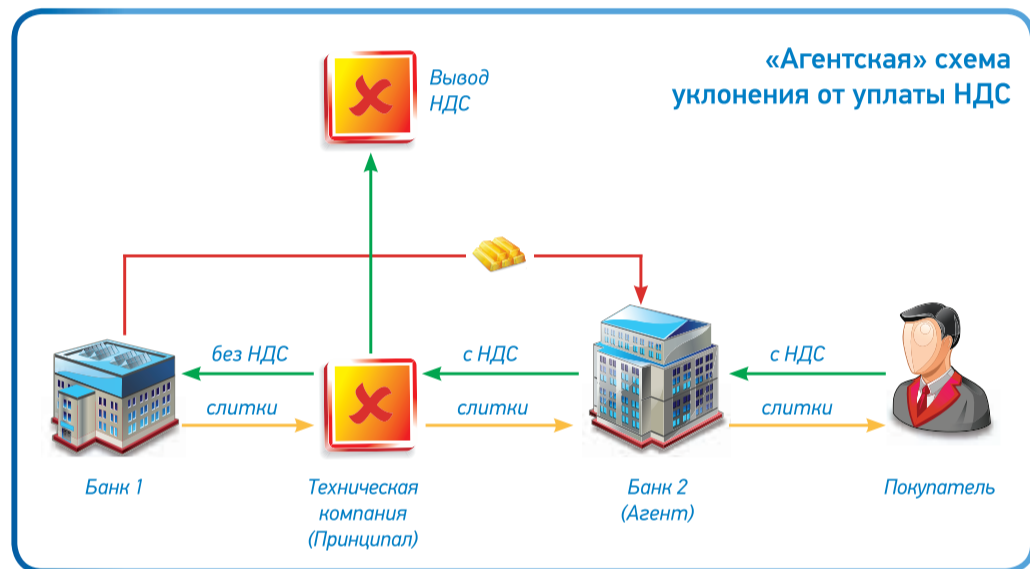
Фактический покупатель – лицо, заинтересованное в приобретении драгоценных металлов для использования в производственных целях.

Суть схемы заключается в следующем, Банк заключает с Заемщиками договора займа драгоценного металла. При этом происходит физическое выбытие металла

из хранилища Банка. Поскольку операция оформлена договором займа, выбывающий из хранилища Банка металл не облагается НДС. Возврат займа происходит зачетом встречных обязательств заемщика без фактического возврата металла в хранилище Банка.

В последствии полученный по договору займа металл реализуется через цепочку фирм-«однодневок», при этом реализация металла происходит с начислением НДС, без соответствующей уплаты налога. Сумма неуплаченного НДС обналичивается или выводится за рубеж.

Металл доставляется непосредственно из хранилища Банка в адрес Фактического покупателя.



ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВЕННОМ ПРАВЕ

Новые положения об исчислении сроков по обязательствам

С 1 июня 2015 года вступили в силу масштабные изменения в Гражданский кодекс РФ в части обязательственного права. Общая часть обязательственного права представлена в разделе III ГК РФ, который состоит из двух подразделов – общие положения об обязательствах (подраздел 1) и общие положения о договоре (подраздел 2).

ГЛАВОЙ 11 ГК РФ установлен общий порядок исчисления сроков в гражданском обороте. При этом статьей 190 ГК РФ определено, что установленный законом, иными правовыми актами, сделкой или назначаемый судом срок определяется:

- календарной датой;
- или истечением периода времени, который исчисляется годами, месяцами, неделями, днями или часами;
- или указанием на событие, которое **должно неизбежно наступить**.

Согласно п. 1 ст. 314 ГК РФ (в новой редакции) если обязательство предусматривает или позволяет определить день его исполнения либо период, в течение которого оно должно быть исполнено (в том числе в случае, если этот период исчисляется с момента исполнения обязанностей другой стороной или наступления иных обстоятельств, предусмотренных законом или договором), обязательство подлежит исполнению в этот день или соответственно в любой момент в пределах такого периода.

Новеллой является возможность устанавливать течение срока для исполнения обязательства с момента, указанного в скобках данной нормы, а именно:

- с момента исполнения обязанностей другой стороной;
- или наступления иных обстоятельств, предусмотренных законом или договором.

Таким образом, стороны договора могут устанавливать срок начала исполнения обязательства в зависимости от обстоятельств, в отношении которых нет уверенности, что они наступят.

Например, пунктом 1 ст. 708 ГК РФ установлено, что в договоре подряда указываются начальный и конечный сроки выполнения работы, а по согласованию между сторонами в договоре могут быть предусмотрены также сроки завершения отдельных этапов работы (промежуточные сроки). Таким образом, установление конкретных сроков для выполнения работ в договоре подряда является

существенным условием такого договора. А согласно п. 1 ст. 432 ГК РФ договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

Однако, с 1 июня 2015 г. правомерным становится включение в договор подряда условия о том, что подрядчик обязуется выполнить работы в течение определенного срока «со дня получения аванса от заказчика». В данном случае срок устанавливается не от конкретной даты, а в зависимости от обстоятельства, которое может и не наступить, если подрядчик по каким-либо причинам не сможет перечислить аванс.

Ранее суды могли признать договор с такими условиями незаключенным, поскольку такое условие о сроках формально не соответствует нормам статей 190 и 708 ГК РФ. Свое веское слово в этой ситуации сказал Президиум ВАС РФ в Постановлении от 18.05.2010 № 1404/10.

Пример из судебной практики (до 01.06.2015)

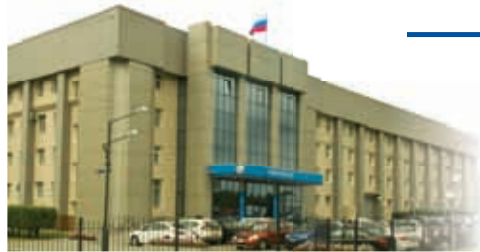
МЕЖДУ ЗАО «КОНЕ-Лифтс» (подрядчиком) и ТСЖ (заказчиком) был заключен договор подряда, предметом которого являлась модернизация двух лифтов, включающая в себя замену купе кабин лифтов вместе с каркасом. По условиям договора работы должны были выполнены в течение шестнадцати рабочих недель

с момента получения подтверждения с завода KONE о приемке заказа в производство и перечисления заказчиком аванса.

Поскольку работы не были выполнены в срок, ТСЖ обратилось в суд о взыскании с подрядчика неустойки за нарушение сроков выполнения работ.

Суды апелляционной и кассационной инстанций признали договор незаключенным по формальным признакам и отказали истцу в иске. Суды полагали, что для определения срока истечением периода времени начало течения этого периода может быть установлено указанием на событие, которое неизбежно должно наступить, а в порядке исключения - на событие, которое уже наступило.

Однако, Президиум ВАС не согласился с такой позицией нижестоящих судов и указал, что требования гражданского законодательства об определении периода выполнения работ по договору подряда как существенного условия этого договора установлены с целью недопущения неопределенности в правоотношениях сторон. Если начальный момент периода определен указанием на действие стороны или иных лиц, в том числе на момент уплаты аванса, и такие действия совершены в разумный срок, неопределенность в определении срока производства работ устраняется. Следовательно, в этом случае условие о периоде выполнения работ должно считаться согласованным, а договор - заключенным.



Актуальная тема

Специалисты Управления ФНС России по Красноярскому краю отвечают на часто задаваемые вопросы о новом порядке проведения камеральных проверок налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость, о взаимодействии налогоплательщиков и налоговых органов в ходе проведения КНП, а также о необходимости представления уточненных деклараций по НДС.

НОВОЕ В КАМЕРАЛЬНЫХ ПРОВЕРКАХ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

Расскажите, пожалуйста, о процессе камеральной проверки по НДС. Как он изменился по сравнению, например, с действовавшим в 2014 году?

СЕГОДНЯ процесс камеральной проверки по НДС централизован на федеральном уровне: декларации со всей страны поступают в Федеральный центр обработки данных (ФЦОД), где консолидируются все данные о налогоплательщиках.

Прежде всего, проверяются контрольные соотношения показателей декларации по НДС, и на их основе налоговые органы проводят камеральную проверку правильности, полноты и достоверности заполнения налоговой отчетности. Контрольные соотношения были пересмотрены: из них исключены логические проверки заполнения декларации и оставлены только математические. Письмо ФНС России от 23.03.2015 №ЕД-4-3/4550@ «О направлении контрольных соотношений показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость» размещено на сайте (<http://www.nalog.ru>) и находится в открытом доступе, так что желающие могут самостоятельно проверить свои декларации по НДС по методике налоговой службы.

Проверка контрольных соотношений осуществляется в автоматическом режиме, поэтому влияние человеческого фактора на ее результаты полностью исключено.

За период 1 квартала 2015 года в декларациях найдены расхождения по контрольным соотношениям. По установленным расхождениям осуществлена рассылка автотребований о предоставлении соответствующих пояснений.

Налогоплательщики должны обеспечить электронное взаимодействие с налоговыми органами и направлять квитанцию о приеме автотребования в электронной форме через оператора ЭОД в течение 6 рабочих дней со дня отправки налоговым органом. Речь идет о трех документах: требование о предоставлении пояснений, требование о предоставлении документов и уведомление о явке в налоговый орган.

При невыполнении обязанности по направлению квитанции налоговый орган вправе приостановить операцию налогоплательщика по счетам в банке (п.3, 3.1 ст. 76 НК РФ).

А какой этап камеральной проверки будет следующим?

СЛЕДУЮЩИЙ этап камеральной проверки – это сопоставление операций контрагентов, которое происходит в закрытом режиме.

Данные книги покупок налогоплательщиков, в которой заявлены вычеты, сопоставляются с данными книги продаж его контрагента, где исчислен НДС по соответствующим счетам-фактурам.

Если при сопоставлении операций обнаружены расхождения между заявленным вычетом и исчисленным налогом, вопросы в первую очередь будут адресованы покупателю.

В связи с тем, что Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 регулирует не все возможные операции, были спроектированы и реализованы интеллектуальные алгоритмы сопоставления, которые учитывают методологию заполнения книги покупок, книги продаж и исключают риск искажения информации по техническим причинам (ошибка ввода, ошибка заполнения данных в учетной системе).

Как правильно ответить на требование о представлении пояснений? Какие ошибки возникают у налогоплательщиков при заполнении деклараций?

В письме ФНС России от 16.07.2015 № АС-4-2/12705@ «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок» (в ред. от 07.04.2015) приводится форма требования о представлении пояснений. Это PDF-файл с приложением в виде PDF-таблицы.

Налогоплательщики, допустившие ошибки в декларациях, получают требования о представлении пояснений по контрольным соотношениям, где в PDF-таблице будут перечислены эти ошибки.

В случае выявления несоответствия между операциями с контрагентом документ будет содержать PDF-таблицу с указанием строк соответствующего раздела декларации по НДС, в которой заявлена такая операция, а также продублированное приложение в виде XML-файла.

Приложение в виде XML-файла удобнее тем, что оно формализовано, легко загружается в учетную систему, а после заполнения и отправки обратно в адрес налогового органа обрабатывается автоматически. Это позволяет исключить ручную обработку информации, сократить время налогоплательщика на подготовку ответа, ведь его не нужно составлять в свободной форме.

Для налогоплательщиков, которые не смогут или не захотят прочитать приложение к требованию в виде XML-файла, всегда доступно приложение в виде PDF-таблицы.

Формализованное приложение к требованию о представлении пояснений от налогового органа содержит графу «Код ошибки».

Например, налогоплательщик получил от налогового органа приложение к требованию о представлении пояснений в отношении трех строк, в которых в графе «Код ошибки» указаны:

- «1» - означает, что допущена серьезная ошибка, не позволяющая идентифицировать операцию у контрагента, или эти сведения контрагентом не отражены;
- «4 (2,3)» - ошибки, возможно, допущены в дате и ИНН контрагента, цифры 2 и 3 означают номера колонок, в которых выявлены расхождения. Когда эти сведения будут загружаться в учетную систему автоматически, такие колонки будут подсвечиваться;
- «4 (4)» - ошибка допущена в ИНН контрагента.

Итак, как правильно составить формализованный ответ на такое требование о представлении пояснений.

В первом случае (ошибка с кодом «1»), допустим, налогоплательщик перепроверил свои данные и выявил, что ошибка допущена контрагентом. Тогда всю строчку целиком с такой ошибкой, полученной от налогового органа, он перенесет в таблицу 1 «Данные подтверждаются» пояснения к разделу 8 «Сведения из книги покупок». Это нужно для того, чтобы налоговый орган запросил соответствующие пояснения по этой операции у контрагента.

Предположим, что ошибки, указанные в других строках приложения к требованию о представлении пояснений подтвердились. В такой ситуации налогоплательщик должен сформировать таблицу 2 «Пояснения» раздела 8 «Сведения из книги покупок», которая по каждой подтвержденной налогоплательщиком ошибке будет состоять из двух строк:

- «Ошибка» - повторяются данные, полученные от налогового органа;

- и «Пояснение» - в нужных графах соответствующей строки заполняются только те реквизиты, в которых допущена ошибка, т.е. указываются правильный номер, дата счета-фактуры, ИНН контрагента.

С расшифровками кодов ошибок, требованиями к ответу на запросы налогового органа в части пояснений и порядком их представления можно ознакомиться на сайте ФНС России.

Почему необходимо сдавать уточненную налоговую декларацию, если ошибка допущена в номере или дате счета-фактуры? В соответствии со ст. 81 НК РФ обязанности представлять уточненные налоговые декларации не возникает, если сумма налога к уплате указана корректно.

В случае если ошибка приводит к увеличению налоговых обязательств, налогоплательщику следует подать уточненную налоговую декларацию, иначе НДС будет доначислен налоговым органом по результатам проведения более существенных контрольных мероприятий.

Если ошибки не привели к занижению суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, то на основании абз. 2 п. 1 ст. 81 НК РФ налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию. При этом у налогоплательщика есть выбор, он может:

- самостоятельно подготовить пояснения, которые устранят все вопросы налогового органа в случае направления требования о представлении пояснений;
- (или) внести исправления в книгу покупок и книгу продаж и представить уточненную декларацию.

Кроме того, он может дожидаться необходимости внести другие изменения в декларацию (например, в налоговую базу) и заодно исправить номер и дату счета-фактуры, тем более, если налоговый орган не исправил требование о представлении пояснений. Это означает, что программный комплекс АСК «НДС-2» смог с большей степенью достоверности провести сопоставление данных, даже учитывая наличие подобных ошибок.

СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ

При оформлении документов следует проявлять аккуратность и тщательность (или как налогоплательщик лишился права на возмещение НДС)

СОГЛАСНО пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), подлежат восстановлению, в том числе в случае перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Восстановление сумм налога производится покупателем в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ.

С 1 октября 2014 г. абзац 3 пп. 3 п. 3 ст. 170 применяется в уточняющей редакции, согласно которой суммы налога, принятые к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, 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).

Это означает, что покупатель должен восстановить НДС, ранее принятый к вычету, только в размере, соответствующем сумме зачетного аванса.

Предмет спора: в 2009 году налогоплательщик по договору подряда «N» перечислил подрядчику аванс и на основании выставленного подрядчиком счета-фактуры принял НДС с аванса к вычету.

В актах сдачи-приемки работ по указанному договору, составленных подрядчиком в 2013 году, указывались суммы зачетного в счет выполненных работ аванса, перечисленного налогоплательщиком в 2009 году. При этом по условиям договора в зачет принимались суммы аванса только в части выполненных работ. Например, работы выполнены на сумму 206 500 руб., а аванс зачетен в сумме 61 950 руб., и т.д. В результате налогоплательщик восстановил суммы НДС с ранее перечисленного аванса только в части произведенного зачета.

В налоговой декларации по НДС за 2 кв. 2013 г. налогоплательщик заявил налог к возмещению. Налоговый орган по результатам камеральной проверки отказал в возмещении НДС, что и стало предметом судебного разбирательства.

Налоговый орган: налогоплательщик не имеет права на возмещение НДС, предъявленному подрядчиком по работам, выполненным в 2013 году, поскольку налогоплательщиком неправомерно не восстановлен НДС по счету-фактуре, выставленному подрядчиком в 2009 году на сумму полученного аванса.

Налогоплательщик: суммы НДС с аванса, перечисленного подрядчику в 2009 году, были частично восстановлены в 2010 году, а в 2013 году восстановлена оставшаяся часть ранее принятого к вычету налога.

Решение суда: налогоплательщиком не представлены документы, подтверждающие выполнение подрядчиком в 1 - 4 кварталах 2010 года соответствующих работ по договору подряда «N», суммы НДС по которым подлежали вычету у общества в данных налоговых периодах. Представленные заявителем счета-фактуры за 2010 год выставлены подрядчиком к нескольким платежно-расчетным документам, а не исключительно к платежному поручению, которым в 2009 году был осуществлен авансовый платеж по договору подряда «N».

Инспекция правомерно указала, что из указанных счетов-фактур невозможно выделить стоимость выполненных работ или оборудования по платежному поручению, которым в 2009 году был осуществлен авансовый платеж по договору подряда «N».

При проведении расчета налоговый орган принял во внимание условия оплаты и взаиморасчетов договора подряда «N», и определил сумму НДС с аванса выданного, которая подлежала зачету в проверяемом периоде.

Постановлением Арбитражного суда Московского округа от 07.05.2015 по делу № Ф05-4865/15 позиция налогового органа признана правомерной, а кассационная жалоба налогоплательщика оставлена без удовлетворения.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ



МИНФИН РАЗЪЯСНИЛ ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ КЛЮЧЕВОЙ СТАВКИ

Статья 269 НК РФ с 01.01.2015 г. действует в новой редакции, согласно которой по долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, за исключением контролируемых сделок. При этом в целях главы 25 НК РФ под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от способа их оформления.

Как указано в письме Минфина РФ № 03-03-06/1/38933 от 06.07.2015, положения статьи 269 НК РФ в новой редакции применяются в отношении процентов, начисляемых с 1 января 2015 г. по договорам, заключенным как до 1 января 2015 г., так и после этой даты.

В абзаце третьем п. 1 ст. 269 НК РФ указано, что доходом (расходом) по долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых контролируемыми сделками, признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ, если иное не установлено статьей 269.

Пунктом 1.1 ст. 269 НК РФ установлено, что по долговому обязательству, возникшему в результате контролируемой сделки, налогоплательщик вправе признать доходом (расходом) процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, в рамках установленных интервалов предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам.

Интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, оформленным в рублях, определены в пункте 1.2 ст. 269 НК РФ следующим образом:

а) по долговому обязательству, возникшему в результате контролируемой сделки, – от 0 до 180 процентов (на период с 1 января по 31 декабря 2015 года), от 75 до 125 процентов (начиная с 1 января 2016 года) ключевой ставки ЦБ РФ;

б) по долговому обязательству, не указанному в предыдущем абзаце, от 75 процентов ставки рефинансирования ЦБ РФ до 180 процентов ключевой ставки ЦБ РФ (на период с 1 января по 31 декабря 2015 года), от 75 до 125 процентов (начиная с 1 января 2016 года) ключевой ставки ЦБ РФ.

Согласно п. 1.3 ст. 169 НК РФ под ключевой ставкой ЦБ РФ понимается:

- (пп. 1 п. 1.3) в отношении долговых обязательств, по которым ставка является фиксированной и не изменяется в течение всего срока действия долгового обязательства – ставка, действовавшая на дату привлечения денежных средств или иного имущества в виде долгового обязательства;

- (пп. 2 п. 1.3) в отношении иных долговых обязательств – ставка, действующая на дату признания доходов (расходов) в виде процентов.

В письме Минфина РФ № 03-03-РЗ/33795 от 11.06.2015 разъяснено, что при определении интервала предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, указанным в пп. 1 п. 1.3 ст. 269, следует руководствоваться соответствующей ключевой ставкой ЦБ РФ, действовавшей на дату заключения договора, в том числе по договорам, заключенным до 01.01.2015.

Вместе с тем, по мнению финансового ведомства, если долговое обязательство возникло до введения Центральным банком РФ ключевой ставки (до 13.09.2013), то интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, указанным в пункте 1.1 ст. 269 НК РФ, определяется на основании соответствующей ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей на дату заключения договора.

Одновременно Минфин обращает внимание, что в соответствии с п. 2 ст. 5 НК РФ изменения законодательства о налогах и сборах, ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют, в связи с чем, при расчете интервала предельных значений процентных ставок по дого-

ворам, заключенным до 01.01.2015, в случае, если ключевая ставка ЦБ РФ на дату заключения договора была меньше соответствующей ставки рефинансирования ЦБ РФ, следует руководствоваться ставкой рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей на дату заключения договора.

ВКЛЮЧЕНИЕ В РАСХОДЫ ПОТЕРЬ И НЕДОСТАЧ

В письме № 03-03-06/1/38849 от 06.07.2015 Минфин разъясняет следующее.

Согласно пп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ к материальным расходам приравниваются потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 12.11.2002 № 814.

Учитывая положения подпункта 2 п. 7 ст. 254 НК РФ, потери сверх норм естественной убыли не могут быть учтены в составе материальных расходов в целях налогообложения прибыли.

При этом согласно пп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ к внереализационным расходам приравниваются расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

КОНТРАКТ В ИНВАЛЮТЕ, РАСЧЕТЫ В РУБЛЯХ: КАК ОФОРМИТЬ СЧЕТ-ФАКТУРУ

Согласно п. 4 ст. 153 НК РФ если при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах, моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, то при определении налоговой базы иностранная валюта или условные денежные единицы пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база не корректируется. Разницы в сумме налога, возникающие у налогоплательщика-продавца при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются в составе внереализационных доходов в соответствии со ст. 250 НК РФ или в составе внереализационных расходов в соответствии со ст. 265 НК РФ.

ПРИМЕР 1

Российские организации заключили договор поставки оборудования, цена которого определена в долларах США и привязана к курсу доллара на дату оплаты счета покупателем.

По условиям договора покупатель производит оплату не позднее 3 рабочих дней с даты получения оборудования.

Поставщик отгрузил оборудование 1 июня 2015 г., покупатель получил оборудование 8 июня 2015 г. и произвел оплату 10 июня 2015 г. Денежные средства, перечисленные покупателем, зачислены на расчетный счет поставщика 15.06.2015 г.

В учете поставщика сделаны проводки:

1. На дату отгрузки 01.06.2015 (курс ЦБ РФ 52,9716 руб./долл.США):

Дебет 62 Кредит 90-1 – 118 000 долл.США – 6 250 648,80 руб.;

Дебет 90-3 Кредит 68-НДС – 18 000 долл.США – 953 488,80 руб.;

2. На дату получения оплаты 15.06.2015 (курс ЦБ РФ 10.06.2015 – 55,91 руб./долл.США):

Дебет 51 Кредит 62 – 6 597 380 руб. (118 000 x 55,91);

Дебет 62 Кредит 91-1 – 346 731,20 руб. (6 597 380 – 6 250 648,80).

А как быть в случаях, когда поставка осуществляется в счет полученной покупателем предоплаты?

Ответ на этот вопрос содержится в письме ФНС России от 21.07.2015 № ЕД-4-3/12813: при определении налоговой базы на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счет ранее поступившей полной предоплаты в рублях налоговую базу следует определять исходя из полученной полной предоплаты в рублях без перерасчета по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки.

ПРИМЕР 2

Изменим условия примера 1. По условиям договора покупатель перечисляет поставщику предоплату по курсу ЦБ РФ на дату оплаты. Поставщик производит отгрузку оборудова-

ния не позднее 3 рабочих дней с даты получения предоплаты.

Покупатель перечислил предоплату 26 мая 2015 г., поставщик получил денежные средства 27 мая 2015 г. и отгрузил оборудование 1 июня 2015 г.

В учете поставщика сделаны проводки:

1. Получена предоплата от покупателя 27.05.2015 (курс ЦБ РФ на дату перечисления 26.05.2015 – 49,8613 руб./долл.США):

Дебет 51 Кредит 62-2 – 5 883 633,40 руб. (118 000 x 49,8613);

Дебет 76-АВ Кредит 68-НДС – 897 503,40 руб. – НДС с предоплаты;

2. Произведена отгрузка оборудования 01.06.2015г.:

Дебет 62-1 Кредит 90-1 – 5 883 633,40 руб.;

Дебет 90-3 Кредит 68-НДС – 897 503,40 руб.;

Дебет 62-2 Кредит 62-1 – 5 883 633,40 руб. (зачет аванса);

Дебет 68-НДС Кредит 76-АВ – 897 503,40 руб. – налоговый вычет НДС с предоплаты (после зачета аванса).

В вышеназванном письме ФНС также разъяснила порядок заполнения счета-фактуры на отгрузку для рассмотренного случая.

В счетах-фактурах по товарам (работам, услугам), отгруженным (выполненным, оказанным) в счет ранее поступившей полной предоплаты в рублях:

- в строке 7 «Валюта: наименование, код» указываются наименование и код валюты Российской Федерации;

- в графе 5 (стоимость всего количества отгруженных по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг) без НДС) следует указывать стоимость товаров (работ,

услуг) без налога в рублях исходя из полученной полной предоплаты в рублях без перерасчета по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (выполнения, оказания);

- в графе 8 (сумма НДС, предъявляемая покупателю товаров (выполненных работ, оказанных услуг) при их реализации) следует указывать сумму налога на добавленную стоимость, определяемую исходя из ставок, применяемых к налоговой базе, то есть к стоимости товаров (работ, услуг), указанной в графе 5 счета-фактуры.

ПОРЯДОК ОТНЕСЕНИЯ В РАСХОДЫ НДС ПО НЕПОДТВЕРЖДЕННОМУ ЭКСПОРТУ

В письме Минфина РФ от 27.07.2015 № 03-03-06/1/42961 разъяснено, что сумма НДС, исчисленного по ставке 18 (10) процентов по неподтвержденному экспорту, подлежит включению в прочие расходы, связанные с производством и реализацией на основании пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ.

При этом Минфин ссылается на Постановление Президиума ВАС РФ от 09.04.2013 № 15047/12. В этом постановлении, в частности, указано, что на основании пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ суммы НДС по неподтвержденному экспорту подлежат отражению в расходах в периоде, когда истек 180-дневный срок для представления подтверждающих экспорт документов, предусмотренный п. 9 ст. 165 и п. 9 ст. 167 НК РФ, а не в периоде истечения трехлетнего срока, в течение которого могло быть подтверждено налогоплательщиком право на применение ставки 0 процентов.

ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ В ПОЛОЖЕНИЕ О КОМАНДИРОВКАХ

Постановлением Правительства РФ от 29.07.2015 № 771 внесены изменения в Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (далее – Положение), в части оправдательных документов, подтверждающих пребывание работника в командировке.

Изменения вступили в силу 08.08.2015 г.

В абзаце втором п. 3 Положения уточнено, что решение работодателя, являющееся основанием для направления работника в командировку, должно быть письменным.

Согласно новой редакции указанного абзаца работники направляются в командировку на основании **письменного** решения работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. Поездка работника, направляемого в командировку на основании **письменного** решения работодателя в обособленное подразделение командирующей организации (представительство, филиал), находящееся вне места постоянной работы, также признается командировкой.

В новой редакции изложен пункт 7 Положения, устанавливающий правила определения фактического срока пребывания работника в командировке.

Фактический срок пребывания работника в командировке определяется по проездным документам, представляемым работником по возвращении из командировки.

Как следует из абз. 2 п. 7 в новой редакции, работник может отправиться к месту командирования и (или) обратно к месту работы на служебном транспорте, на транспорте, находящемся в собственности работника или в собственности третьих лиц (по доверенности) только на основании **письменного ре-**

шения работодателя. В данном случае фактический срок пребывания в месте командирования указывается в служебной записке, которая представляется работником по возвращении из командировки работодателю **с приложением документов**, подтверждающих использование указанного транспорта для проезда к месту командирования и обратно (путевой лист, маршрутный лист, счета, квитанции, кассовые чеки и иные документы, подтверждающие маршрут следования транспорта).

Пункт 7 Положения дополнен абзацем 3, устанавливающим порядок определения фактического срока нахождения в командировке при отсутствии проездных документов.

В этом случае срок пребывания работника в командировке подтверждается документами по найму жилого помещения в месте командирования. При проживании в гостинице указанный срок пребывания подтверждается квитанцией (талоном) либо иным документом, подтверждающим заключение договора на оказание гостиничных услуг по месту командирования, содержащим сведения, предусмотренные Правилами предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства РФ от 25.04.1997 № 490.

Так, согласно п. 8 Правил при оформлении проживания в гостинице исполнитель выдает квитанцию (талон)

или иной документ, подтверждающий заключение договора на оказание услуг, который должен содержать:


- наименование исполнителя (для индивидуальных предпринимателей – фамилию, имя, отчество, сведения о государственной регистрации);
- фамилию, имя, отчество потребителя;
- сведения о предоставляемом номере (месте в номере);
- цену номера (места в номере);
- другие необходимые данные по усмотрению исполнителя.

Если у командированного работника отсутствуют проездные документы и документы по найму жилого помещения либо иные документы, подтверждающие заключение договора на оказание гостиничных услуг по месту командирования, то в целях подтверждения фактического срока пребывания в месте командирования работником представляются служебная записка и (или) иной документ о фактическом сроке пребывания работника в командировке, содержащий **подтверждение принимающей работника стороны** (организации либо должностного лица) о сроке прибытия (убытия) работника к месту командирования (из места командировки) (абз. 4 п. 7 Положения).

Из Положения исключен пункт 8, согласно которому Министерство труда и социальной защиты РФ должно определять порядок и формы учета

работников, выбывающих в командировку из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы. Во исполнение указанной нормы приказом Минздравсоцразвития РФ от 11.09.2009 № 739н утверждены порядок и формы журналов учета работников, обязательные для ведения работодателями. С исключением пункта 8 из Положения эта обязанность автоматически упраздняется.





КАЖДЫЙ ЧЕТВЕРГ

с 10.00 до 11.00
специалисты
ГОО ДПО
«ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»
проводят
БЕСПЛАТНЫЕ
КОНСУЛЬТАЦИИ
по телефону
252-16-86

ФСС РАЗЪЯСНЯЕТ

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ВОПРОСАХ И ОТВЕТАХ

На официальном сайте Фонда социального страхования России www.fss.ru в разделе «Вопросы, ответы, объявления» размещена информация о страховых тарифах, взносах и резервах в формате «вопрос-ответ».

По мнению Фонда, **подлежат обложению** страховыми взносами по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством следующие выплаты, произведенные работодателем в пользу работника:

- суммы процентов по нецелевому потребительскому кредиту, перечисляемая организацией за своего работника в банк;
- суммы среднего заработка, начисленные работодателем работникам-донорам за дни сдачи крови и предоставляемые в связи с этим дни отдыха;
- суммы среднего заработка, начисленные работникам в период прохождения работниками военных сборов;
- суммы оплаты приобретенных организацией санаторно-курортных путевок для работников;
- компенсационная выплата работнику за неиспользованный отпуск, вне зависимости от того, связана она или нет с увольнением работника;
- суммы невозвращенных работником заемных средств, предоставленных работодателем-

займодавцем, в случае прекращения обязательств по возврату работником займа;

- оплата дополнительных отпусков, предоставляемых сотрудникам организации на основании ст. 116 Трудового кодекса РФ;
- суммы, уплаченные организацией в порядке возмещения расходов работников (не предусмотренных законодательством РФ) по оплате жилого помещения (квартирной платы, места в общежитии, найма);
- сумма среднего заработка, начисленная за время вынужденного прогула;
- оплата дополнительных выходных дней, предоставляемых работающим родителям по уходу за детьми-инвалидами.

Не подлежат обложению страховыми взносами по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством следующие выплаты, произведенные работодателем в пользу работника:

- стипендия, выплачиваемая организацией работнику в рамках ученического договора на профессиональное обучение или пере-

обучение без отрыва или с отрывом от работы, заключенного в порядке ст. 198 Трудового кодекса РФ;

- оплата стоимости путевок организацией-плательщиком непосредственно членам семьи работника, которые не состоят с организацией в трудовых отношениях;
- дивиденды, выплачиваемые участникам общества с ограниченной ответственностью, в том числе учредителям;
- сумма компенсации, выплачиваемая сотруднику организации за использование личного имущества (транспорта, мобильного телефона) при условии, что использование данного имущества связано с исполнением трудовых обязанностей, и размер возмещения соответствует экономически обоснованным затратам;
- оплата обучения работника по основному и дополнительному профессиональному образовательным программам (в том числе за профессиональную подготовку и переподготовку), проводимого по инициативе работодателя, вне зависимости от формы такого обучения;
- суммы производимой оплаты работодателем один раз в учебном году проезда работников, которые успешно обучаются по заочной форме обучения в имеющих государственную аккредитацию образовательных учреждениях высшего профессионального образования, к месту учебы и обратно;

- выплата работнику денежных средств по договору займа (в том числе беспроцентного);
- оплаты стоимости проезда и провоза багажа работника и членов его семьи в связи с переездом на новое место жительства в порядке ст. 326 Трудового кодекса РФ;
- сумма компенсации морального вреда работнику в связи с причинением увечья или иным повреждением здоровья, исчисленная и выплаченная работнику в размере, определяемом соглашением сторон трудового договора либо судебным решением;
- материальная помощь физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью;
- материальная помощь физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;
- материальная помощь работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;
- материальная помощь работникам при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения)), но не более 50 000 руб. на каждого ребенка;
- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4000 руб. на одного работника за расчетный период.

УЧЕТ ПОСРЕДНИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ: ДОГОВОРЫ КОМИССИИ

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ

ОТНОШЕНИЯ сторон по договору комиссии регулируются главой 51 части второй Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ).

По договору комиссии одна сторона (**комиссионер**) обязуется по поручению другой стороны (**комитента**) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента (п. 1 ст. 990 ГК РФ).

Итак, в рамках договора комиссии комиссионер всегда действует от своего имени.

В п. 2 ст. 990 ГК РФ перечислены условия, которые могут быть предусмотрены договором комиссии. Договор комиссии может быть заключен:

- на определенный срок или без указания срока его действия;
- с указанием или без указания территории его исполнения;
- с обязательством комитента не предоставлять третьим лицам право совершать в его интересах и за его счет сделки, совершение которых поручено комиссионеру, или без такого обязательства;
- с условиями или без условий относительно ассортимента товаров, являющихся предметом комиссии.

При этом, если договор комиссии заключен без указания срока его действия, комитент должен уведомить комиссионера о прекращении договора не позднее чем за 30 дней, если более продолжительный срок уведомления не предусмотрен договором. В этом случае комитент обязан выплатить комиссионеру вознаграждение за сделки, совершенные им до прекращения договора, а также возместить комиссионеру понесенные им до прекращения договора расходы (ст. 1003 ГК РФ).

ДЕЙСТВИЕ ЗА СЧЕТ КОМИТЕНТА

НОРМА о том, что комиссионер совершает сделки за счет комитента, означает, что:

- при приобретении комиссионером для комитента товаров последний должен перечислить комиссионеру денежные средства, необходимые для исполнения комиссионного поручения;
- при реализации комиссионером товаров комитента обязанность по перечислению комитенту денежных средств наступает у комиссионера после их получения от покупателей (заказчиков).

Иные возможности расчетов между комитентом и комиссионером должны быть установлены договором.

Так, в Информационном письме Президиума ВАС РФ от 17.11.2004 № 85 указано следующее: согласно п. 1 ст. 990 ГК РФ договор комиссии исполняется за счет комитента. В силу ст. 999 ГК РФ в обязанность комиссионера входит передача комитенту всего полученного для последнего по сделке данного вида. Таким образом, при отсутствии соглашения сторон об авансировании комиссионером комитента перечисление первым последнему денежных средств до реализации переданного на комиссию имущества противоречит правовой природе комиссионных отношений, так как свидетельствует об исполнении договора за счет комиссионера, который в этом случае передает не то, что им было получено по сделке.

ПРАВО СОБСТВЕННОСТИ НА ТОВАРЫ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 996 ГК РФ вещи, поступившие к комиссионеру от комитента либо приобретенные комиссионером за счет комитента, являются собственностью комитента.

Если предметом договора комиссии является реализация комиссионером товаров комитента, то в бухгалтерском учете делают следующие проводки:

1. У комитента:
Дебет 45 Кредит 41 (43) – отражена передача комиссионеру товаров (готовой продукции).

Аналитический учет по счету 45 «Товары отгруженные» ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции (товаров);

2. У комиссионера:
Дебет 004 – поступили товары от комитента.

Аналитический учет по счету 004 «Товары, принятые на комиссию» ведется по видам товаров и организациям (лицам) – комитентам.

Если предметом договора комиссии является приобретение комиссионером товаров для комитента, то в бухгалтерском учете делают следующие проводки:

1. У комиссионера:
Дебет 002 – оприходованы товары, приобретенные для комитента;
Кредит 002 – товары переданы комитенту.

Аналитический учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения;

2. У комитента:
Дебет 07, 08-3, 10, 41 Кредит 60 – оприходованы товары, полученные через комиссионера;

Дебет 19 Кредит 60 – отражен НДС, предъявленный поставщиками (продавцами).

Примечание. Согласно ст. 1000 ГК РФ комитент обязан:

- принять от комиссионера все исполненное по договору комиссии;
- осмотреть имущество, приобретенное для него комиссионером, и известить последнего без промедления об обнаруженных в этом имуществе недостатках;
- освободить комиссионера от обязательств, принятых им на себя перед третьим лицом по исполнению комиссионного поручения.

ИСПОЛНЕНИЕ ДОГОВОРА

Комиссионер реализует товары комитента

1. Учет у комиссионера:
Кредит 004 – товары комитента отгружены покупателям;

Дебет 76, субсчет «Покупатели комитента» Кредит 76, субсчет «Расчеты с комитентом» – на стоимость отгруженных покупателям товаров;

Дебет 51 Кредит 76, субсчет «Покупатели комитента» – поступила оплата от покупателей;

Дебет 76, субсчет «Расчеты с комитентом» Кредит 51 – денежные средства, поступившие от покупателей, перечислены комитенту.

Примечание. Если комиссионер не участвует в расчетах, то по его письму (или согласно условиям договора купли-продажи) покупатель перечисляет

денежные средства за товары непосредственно продавцу. В этом случае в учете комиссионера задолженность перед комитентом закрывается на основании авизо, полученного от комитента:

Дебет 76, субсчет «Расчеты с комитентом» Кредит 76, субсчет «Покупатели комитента»;

2. Учет у комитента:
а) на дату получения извещения от комиссионера об отгрузке товаров (продукции) покупателям в учете комитента отражается реализация товаров (продукции):

Дебет 62 (покупатели) Кредит 90-1 – продажная стоимость товаров (с учетом НДС);

Дебет 90-3 Кредит 68-НДС – исчислен НДС со стоимости отгруженных покупателям товаров;

Дебет 90-2 Кредит 45 – списана себестоимость проданных товаров (продукции);

Дебет 76, субсчет «Расчеты с комиссионером» Кредит 62 (покупатели) – отражена задолженность комиссионера перед комитентом по перечислению денежных средств, полученных от покупателей.

Внимание! В договоре комиссии следует предусмотреть порядок и сроки извещения комиссионером комитента о произведенной отгрузке товаров в адрес покупателей;

б) на дату получения денежных средств от комиссионера: Дебет 51 Кредит 76, субсчет «Расчеты с комиссионером».

Примечание. Если комиссионер не участвует в расчетах, то на дату получения оплаты от покупателей комитент осуществляет зачет и направляет комиссионеру авизо о проведенном зачете:

Дебет 51 Кредит 62 (покупатели) – получены деньги от покупателей;

Дебет 76, субсчет «Расчеты с комиссионером» Кредит 62 (покупатели).

Необходимость таких проводок вытекает из нормы п. 1 ст. 990 ГК РФ, согласно которой по сделке, совершенной комиссионером с третьим лицом, приобретает права и становится обязанным комиссионер, хотя бы комитент и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

Комиссионер приобретает товары для комитента

1. Учет у комиссионера:
Дебет 51 Кредит 76, субсчет «Расчеты с комитентом» – получены денежные средства от комитента для исполнения поручения;

Дебет 76, субсчет «Поставщики комитента» Кредит 51 – денежные средства перечислены поставщикам;

Дебет 002 – оприходованы товары, полученные от поставщиков для комитента;

Кредит 002 – переданы товары комитенту;

Дебет 76, субсчет «Расчеты с комитентом» Кредит 76, субсчет «Поставщики комитента» – отражено исполнение по договору комиссии.

Примечание. Если комиссионер не участвует в расчетах, то в договорах поставки следует указать, что денежные средства поставщикам будут поступать от третьего лица (указать комитента). При получении от комитента авизо о перечислении денежных средств поставщику в учете комиссионера следует сделать проводку:

Дебет 76, субсчет «Поставщики комитента» Кредит 76, субсчет «Расчеты с комитентом».

После получения товаров от поставщиков и отгрузки этих товаров комитенту отражается исполнение договора:

Дебет 76, субсчет «Расчеты с комитентом» Кредит 76, субсчет «Поставщики комитента»;

2. Учет у комитента:
Дебет 76, субсчет «Расчеты с комиссионером» Кредит 51 – перечислены денежные средства комиссионеру для исполнения поручения по приобретению товаров;

Дебет 76, субсчет «НДС с авансов выданных» Кредит 68-НДС – налоговый вычет НДС по авансу, перечисленному комиссионером поставщику (при наличии условия о перечислении аванса в договоре, заключенном комиссионером с поставщиком, и счета-фактуры на аванс);

Дебет 07, 08-3, 10, 41 Кредит 60 – получены товары от поставщика;

Дебет 19 Кредит 60 – НДС, предъявленный поставщиком (на основании счета-фактуры, составленного комиссионером, и копии счета-фактуры поставщика);

Дебет 68-НДС Кредит 19 – налоговый вычет НДС по оприходованным товарам;

Дебет 60 Кредит 76, субсчет «Расчеты с комиссионером» – произведен зачет аванса;

Дебет 68-НДС Кредит 76, субсчет «НДС с авансов выданных» – восстановлен НДС с аванса выданного.

Примечание. Если комиссионер не участвует в расчетах, то комитент направляет комиссионеру авизо о перечислении аванса поставщику и делает в учете запись: Дебет 76, субсчет «Расчеты с комиссионером» Кредит 60. При получении товаров от поставщика отражается исполнение договора: Дебет 60 Кредит 76, субсчет «Расчеты с комиссионером».

ОТЧЕТ КОМИССИОНЕРА

ПО исполнении поручения комиссионер обязан представить комитенту отчет и передать ему все полученное по договору комиссии. Комитент, имеющий возражения по отчету, должен сообщить о них комиссионеру **в течение 30 дней** со дня получения отчета, если соглашением сторон не установлен иной срок. В противном случае отчет при отсутствии иного соглашения считается принятым (ст. 999 ГК РФ).

Форма отчета комиссионера, порядок его направления комитенту и предъявления возражений, а также порядок утверждения отчета устанавливаются в договоре комиссии.

КОМИССИОННОЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ

В соответствии с п. 1 ст. 991 ГК РФ комитент обязан уплатить комиссионеру вознаграждение, а в случае, когда комиссионер принял на себя ручательство за исполнение сделки третьим лицом (делькредере), также дополнительное вознаграждение в размере и в порядке, установленных в договоре комиссии.

Начисление комиссионного вознаграждения отражается в бухгалтерском учете на основании утвержденного комитентом отчета комиссионера. Договором комиссии может быть предусмотрено составление двухстороннего акта об оказанных услугах. Например, если в течение месяца комиссионер исполняет несколько поручений комитента и по каждому исполненному поручению составляется отчет, то по окончании месяца стороны подписывают акт об оказанных услугах на общую сумму вознаграждения за месяц.

Комиссионер-плательщик НДС вместе с актом передает комитенту счет-фактуру.

В бухгалтерском учете расчеты по комиссионному вознаграждению отражаются следующими записями:

1. В учете комиссионера:
Дебет 62 (комитент) Кредит 90-1 – на сумму причитающегося вознаграждения;



Дебет 90-3 Кредит 68-НДС – исчислен НДС с суммы комиссионного вознаграждения;

Дебет 51 Кредит 62 (комитент) – получено от комитента комиссионное вознаграждение.

Примечание. Закрепленное в договоре комиссии право комиссионера, участвующего в расчетах, удерживать вознаграждение из средств комитента отражается следующими записями:

а) комиссионное вознаграждение удерживается из денежных средств, полученных от покупателей;

Дебет 51 Кредит 76 (покупатели комитента) – получены денежные средства от покупателей;

Дебет 76, субсчет «Расчеты с комитентом» Кредит 62 (комитент) – удержано комиссионное вознаграждение;

Дебет 76, субсчет «Расчеты с комитентом» Кредит 51 – перечислены денежные средства комитенту за минусом удержанного комиссионного вознаграждения;

б) комиссионное вознаграждение удерживается из денежных средств, полученных от комитента для расчетов с поставщиками:

Дебет 51 Кредит 76, субсчет «Расчеты с комитентом» – получены денежные средства от комитента;

Дебет 76, субсчет «Расчеты с комитентом» Кредит 62 (комитент) – удержано комиссионное вознаграждение;

Дебет 76, субсчет «НДС с авансов полученных» Кредит 68-НДС – исчислен НДС с суммы аванса в размере удержания.

Зачет аванса производится после утверждения комитентом отчета комиссионера и подписания акта (в случаях, предусмотренных договором);

2. В учете у комитента:

Дебет 07, 08-3, 10, 41, 44 Кредит 60 (комиссионер) – отражено вознаграждение, причитающееся к уплате комиссионеру;

Дебет 19 Кредит 60 (комиссионер) – НДС, предъявленный комиссионером;

Дебет 60 (комиссионер) Кредит 51 – перечислено комиссионное вознаграждение комиссионеру.

Примечание. Если договором предусмотрено право комиссионера удерживать комиссионное вознаграждение из денежных средств комитента:

а) полученных комиссионером от покупателей товаров комитента: Дебет 60 (комиссионер) Кредит 76, субсчет «Расчеты с комиссионером»;

б) полученных комиссионером от комитента для расчетов с поставщиками: Дебет 60 (комиссионер) Кредит 76, субсчет «Расчеты с комиссионером».

Если договором размер вознаграждения или порядок его уплаты не предусмотрен и размер вознаграждения не может быть определен исходя из условий договора, то вознаграждение уплачивается после исполнения договора комиссии в размере, определяемом в соответствии с п. 3 ст. 424 ГК РФ, то есть по цене, которая при сравнимых обстоятельствах обычно взимается за аналогичные товары, работы или услуги (п. 1 ст. 991 ГК РФ).

Согласно ст. 992 ГК РФ в случае, когда комиссионер совершил сделку на условиях более выгодных, чем те, которые были указаны комитентом, дополнительная выгода делится между комитентом и комиссионером поровну, если иное не предусмотрено соглашением сторон.

ВОЗМЕЩЕНИЕ РАСХОДОВ КОМИССИОНЕРА

СОГЛАСНО ст. 1001 ГК РФ комитент обязан помимо уплаты комиссионного вознаграждения возместить комиссионеру израсходованные им на исполнение комиссионного поручения суммы, за исключением расходов на хранение находящегося у комиссионера

имущества комитента. Однако, договором комиссии может быть предусмотрено также возмещение расходов на хранение.

Пунктом 2 ст. 991 ГК РФ установлено следующее правило: если договор комиссии не был исполнен по причинам, зависящим от комитента, комиссионер сохраняет право на комиссионное вознаграждение, а также на возмещение понесенных расходов.

Вопрос о квалификации возмещения расходов комиссионера, прежде всего, необходимо решить для целей налогообложения.

Согласно пп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, а также в счет возмещения затрат, произведенных **комиссионером за комитента**, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера в соответствии с условиями заключенных договоров.

Таким образом:

- возмещаемые расходы должны быть прямо указаны в договоре комиссии;
- эти расходы должны квалифицироваться как расходы комитента, осуществленные по его поручению комиссионером.

Например, договором комиссии предусмотрено, что комиссионер оплачивает расходы по доставке товаров до покупателей, которые на основании транспортных документов возмещаются комитентом. Указанные расходы отражаются в учете следующими записями:

1. У комиссионера:

Дебет 76, субсчет «Расчеты с перевозчиками» Кредит 51 – перечислены денежные средства перевозчику;

Дебет 76, субсчет «Расчеты с комитентом» Кредит «Расчеты с перевозчиками» - транспортные расходы предъявлены комитенту для возмещения;

2. У комитента:

Дебет 44 Кредит 60, субсчет «Расчеты с перевозчиками» - на сумму транспортных расходов по документам, переданным комиссионером;

Дебет 19 Кредит 60, субсчет «Расчеты с перевозчиками» - на основании счетов-фактур комиссионера, составленных от имени перевозчиков, и копий счетов-фактур перевозчиков;

Дебет 60, субсчет «Расчеты с перевозчиками» Кредит 76, субсчет «Расчеты с комиссионером» - отражена задолженность перед комиссионером по возмещению понесенных им затрат;

Дебет 76, субсчет «Расчеты с комиссионером» Кредит 51 – перечислены денежные средства комиссионеру.

УДЕРЖАНИЕ КОМИССИОНЕРОМ ИМУЩЕСТВА КОМИТЕНТА

КОМИССИОНЕР вправе в соответствии со ст. 359 ГК РФ удерживать находящиеся у него вещи, которые подлежат передаче комитенту либо лицу, указанному комитентом, в обеспечение своих требований по договору комиссии (п. 2 ст. 996 ГК РФ).

В соответствии с п.п. 1 и 3 ст. 359 ГК РФ кредитор, у которого находится вещь, подлежащая передаче должнику либо лицу, указанному должником, вправе в случае неисполнения должником в срок обязательства по оплате этой вещи или возмещению кредитору связанных с нею издержек и других убытков удерживать ее до тех пор, пока соответствующее обязательство не будет исполнено **при условии**, что договором не предусмотрено иное.

Например, в соответствии с договором комиссионер по поручению комитента оплатил расходы по выгрузке из вагонов товаров, приобретенных для

комитента, в размере 90 000 руб. Стоимость полученных товаров составляет 1 500 000 руб. Комитент своевременно не возместил расходы комиссионера, в связи с чем комиссионер произвел удержание части товаров, подлежащих передаче комитенту, и известил об этом комитента. В учете комиссионера сделаны следующие проводки:

Дебет 76 Кредит 51 – 90 000 руб. – оплачены погрузо-разгрузочные работы;

Дебет 002 – 1 500 000 руб. – оприходованы за балансом товары, приобретенные для комитента;

Кредит 002 – 90 000 руб. – произведено удержание части товаров в счет погашения просроченного долга комитента;

Дебет 008 – 90 000 руб. – стоимость удерживаемых товаров отражена в обеспечении.

Аналитический учет по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» ведется по каждому полученному обеспечению.

Комиссионер также вправе в порядке ст. 410 ГК РФ удержать причитающиеся ему по договору комиссии суммы из всех сумм, поступивших к нему за счет комитента (ст. 997 ГК РФ). Согласно ст. 410 ГК РФ обязательство прекращается полностью или частично зачетом встречного однородного требования, срок которого наступил либо срок которого не указан или определен моментом востребования. Для зачета достаточно заявления одной стороны.

СУБКОМИССИЯ

СТАТЬЕЙ 994 ГК РФ для комиссионера предусмотрена возможность заключить договор субкомиссии, если договором комиссии это не запрещено. При этом комиссионер отвечает перед комитентом по действиям субкомиссионера.

По договору субкомиссии комиссионер приобретает в отношении субкомиссионера права и обязанности комитента.

ОТСТУПЛЕНИЕ ОТ УКАЗАНИЙ КОМИТЕНТА

ДЕЙСТВИЯ сторон по договору комиссии в случае отступления комиссионера от указаний комитента регулируются статьей 995 ГК РФ.

В частности, комиссионер, продавший имущество по цене ниже согласованной с комитентом, обязан возместить последнему разницу, если не докажет, что:

- у него не было возможности продать имущество по согласованной цене;
- и продажа по более низкой цене предупредила еще большие убытки;
- и не имел возможности получить предварительно согласие комитента на отступление от его указаний (для случаев, когда договором прямо предусмотрена необходимость такого запрета).

В случаях, когда комиссионер купил имущество по цене выше согласованной с комитентом, комитент, не желающий принять такую покупку, обязан заявить

об этом комиссионеру в разумный срок по получении от него извещения о заключении сделки с третьим лицом. Если комитент в разумный срок не направит такое заявление, то покупка признается принятой комитентом. Если же комиссионер сообщил, что принимает разницу в цене на свой счет, комитент не вправе отказываться от заключенной для него сделки. Такое правило установлено пунктом 3 ст. 995 ГК РФ.

ОТМЕНА КОМИССИОННОГО ПОРУЧЕНИЯ

ПУНКТОМ 1 ст. 1003 ГК РФ установлено право комитента в любое время отказаться от исполнения договора комиссии, отменив данное комиссионеру поручение. При этом комиссионер вправе требовать возмещения убытков, вызванных отменой поручения.

В случае отмены поручения комитент обязан в срок, установленный договором комиссии, а если такой срок не установлен, незамедлительно распорядиться своим находящимся в ведении комиссионера имуществом. Если комитент не выполнит эту обязанность, комиссионер вправе сдать имущество на хранение за счет комитента либо продать его по возможно более выгодной для комитента цене (п. 3 ст. 1003 ГК РФ).

ОТКАЗ КОМИССИОНЕРА ОТ ИСПОЛНЕНИЯ ДОГОВОРА

СОГЛАСНО нормам статьи 1004 ГК РФ комиссионер не вправе отказаться от исполнения договора комиссии.

Исключение составляют случаи, когда:

- договор заключен без указания срока его действия;
- (или) право на отказ закреплено в самом договоре.

В таких случаях комиссионер обязан:

- уведомить комитента о прекращении договора не позднее чем за 30 дней, если более продолжительный срок уведомления не предусмотрен договором;
- принять меры, необходимые для обеспечения сохранности имущества комитента.

При этом комитент должен распорядиться своим находящимся в ведении комиссионера имуществом:

- в течение пятнадцати дней со дня получения уведомления об отказе комиссионера исполнить поручение;
- (или) в иной срок, установленный договором комиссии.

При неполучении такого распоряжения от комитента комиссионер вправе:

- сдать имущество на хранение за счет комитента;
- (или) продать его по возможно более выгодной для комитента цене.

Если договором **не предусмотрено иное**, то при отказе от договора комиссии за комиссионером сохраняется право на:

- комиссионное вознаграждение за сделки, совершенные им до прекращения договора;
- (и) на возмещение понесенных до этого момента расходов.

Налоговые органы не несут ответственности за выбор налогоплательщиком контрагентов и возможное в связи с этим наступление для него неблагоприятных последствий, в том числе налоговых (из письма ФНС России № ЕД-4-2/13005@)

«НЕДОБРОСОВЕСТНОСТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА» В РАЗЪЯСНЕНИЯХ ФНС

Оценка налоговых рисков является одной из задач налогового планирования. К налоговым рискам, в том числе, относятся риски налогового контроля. Одним из критериев оценки указанных рисков является направленность деятельности налогоплательщика на получение необоснованной налоговой выгоды.

В письме от 24.07.2015 № ЕД-4-2/13005@ ФНС России попыталась раскрыть понятия «недобросовестность налогоплательщика» и «фирма-однодневка», а также разъяснила, какую информацию вправе предоставить налоговые органы налогоплательщикам, проявляющим должную осмотрительность при выборе контрагентов.

НЕДОБРОСОВЕСТНОСТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

В письме ФНС констатирует, что налоговым законодательством РФ понятие «недобросовестность налогоплательщика» не определено.

Одновременно налоговое ведомство обращает внимание на то, что обязанность по доказательству получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды возложена на налоговые органы. Указанные доказательства базируются на основании фактов, установленных в ходе мероприятий налогового контроля, а также собранных доказательств по данным фактам. Таким образом, - делает вывод ФНС, - каждое обстоятельство получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды носит индивидуальный характер и должно быть подтверждено в ходе налоговой проверки соответствующими доказательствами.

В частности, о получении необоснованной выгоды свидетельствует умышленное использование налогоплательщиком в хозяйственной деятельности «фирм-однодневок», что является одним из самых распространенных способов уклонения от налогообложения.

Из вышесказанного следует, что, по мнению ФНС, «недобросовестность налогоплательщика» проявляется в получении им необоснованной налоговой выгоды.

Примечание «НВ». С 1 июня 2015 г. в новой редакции применяется статья 307 Гражданского кодекса РФ, в которой раскрыто понятие добросовестности действий сторон по обязательству. Согласно п. 3 ст. 307 ГК РФ при установлении, исполнении обязательства и после его прекращения стороны обязаны действовать добросовестно, учитывая права и законные интересы друг друга, взаимно оказывая необходимое содействие для достижения цели обязательства, а также предоставляя друг другу необходимую информацию.

ФИРМА-ОДНОДНЕВКА

Под «фирмой-однодневкой», - разъясняют далее налоговые чиновники, - в самом общем смысле понимается юридическое лицо, не обладающее фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, как правило, не представляющее налоговую отчетность, зарегистрированное по адресу массовой регистрации, и т.д.

Суть схемы с участием «фирм-однодневок» сводится к искусственному включению их в цепочку хозяйственных связей. При этом противоправная цель достигается в результате согласованных противоправных действий налогоплательщика и подконтрольной ему «фирмы-однодневки», которая является формально обособленной от налогоплательщика, что часто, как показывает практика, фактически не соответствует действительности.

Построение налогоплательщиком финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками («цепочки контрагентов») без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели) является признаком, указывающим на возможность получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

КАК НАЛОГОВИКИ ДОЛЖНЫ ДОКАЗЫВАТЬ НЕДОБРОСОВЕСТНОСТЬ

По этому вопросу в письме ФНС ничего нового не содержится. Налоговики, как обычно, сослались на Постановление Пленума ВАС РФ от

12.10.2006 № 53 (обозвав его почему-то информационным письмом).

Исходя из п. 10 Постановления № 53, факт нарушения контрагентом налогоплательщика своих налоговых обязанностей сам по себе не является доказательством получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Налоговая выгода может быть признана необоснованной, если налоговым органом **будет доказано**, что:

- налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности;
 - (и) налогоплательщику должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности налогоплательщика с контрагентом.
- Налоговая выгода может быть также признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что деятельность налогоплательщика, его взаимозависимых или аффилированных лиц направлена на совершение операций, связанных с налоговой выгодой, преимущественно с контрагентами, не исполняющими своих налоговых обязанностей.

Как следует из п. 2 Постановления № 53, при рассмотрении в арбитражном суде налогового спора налоговым органом могут быть представлены в суд доказательства необоснованного возникновения у налогоплательщика налоговой выгоды. Эти доказательства, как и доказательства, представленные налогоплательщиком, подлежат исследованию в судебном заседании согласно требованиям статьи 162 Арбитражного процессуального кодекса РФ и оценке арбитражным судом в совокупности и взаимосвязи с учетом положений статьи 71 АПК РФ.

ИНФОРМАЦИЯ О КонтРАГЕНТЕ, КОТОРУЮ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК МОЖЕТ ПОЛУЧИТЬ В НАЛОГОВОМ ОРГАНЕ

Согласно пп. 4 п. 1 ст. 32 НК РФ налоговые органы обязаны бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- о действующих налогах и сборах;
- законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах;
- порядке исчисления и уплаты налогов и сборов;
- правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;
- о порядке заполнения налоговых деклараций.

Кроме этого, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 № 110 пользователям предоставляются сведения, содержащиеся в Едином государственном реестре налогоплательщиков (ЕГРЮЛ).

Таким образом, Налоговым кодексом **не установлена** обязанность налоговых органов предоставлять налогоплательщикам по их запросам информацию об исполнении контрагентами налогоплательщиков обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, или о нарушениях ими законодательства о налогах и сборах.

Более того, в силу п. 1 ст. 102 НК РФ любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, указанных в названном пункте, составляют налоговую тайну. Налоговая тайна не подлежит разглашению налоговыми органами, их должностными лицами и привлекаемыми специалистами, экспертами, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом.

ВЫБОР КонтРАГЕНТА – ЭТО ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

В рассматриваемом письме налоговое ведомство в очередной раз напомнило налогоплательщикам, что согласно гражданскому законодательству Российской Федерации основной целью деятельности коммерческой организации является извлечение прибыли. Под предпринимательской деятельностью понимается самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Следовательно, ответственность за выбор модели финансово-хозяйственной деятельности целиком лежит на налогоплательщике.

ЧЕМ ПОМОЖЕТ ФНС

Как указано в письме, ФНС в помощь налогоплательщику размещает на своем официальном сайте информацию о способах ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

Налогоплательщику также рекомендуется при оценке налоговых рисков, которые могут быть связаны с характером взаимоотношений с некоторыми контрагентами, исследовать среди прочих следующие признаки:

- отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента (его представителя), а так же копий документа, удостоверяющего его личность;
- отсутствие информации о фактическом месте нахождения контрагента, производственных и (или) торговых площадей;
- отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ;
- отсутствие очевидных свидетельств возможности реального выполнения контрагентом условий договора, а также наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг.

Также на сайте ФНС России размещаются сведения об адресах, указанных при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами (так называемые адреса «массовой» регистрации, характерные, как правило, для «фирм-однодневок»), и наименования юридических лиц, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица.

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.: 234-69-11;
4. ул. Парижской Коммуны, 39 б;
5. ул. Партизана Железняка, 46, тел.: 252-16-86;
6. ул. 9 Мая, 69, помещение 3, тел.: 253-34-34;
7. ул. Маерчака, 18а, каб. 105, тел.: 265-22-32.

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



ВАЛЮТНАЯ ОГОВОРКА В ДОГОВОРАХ – СТРАХОВКА ОТ КУРСОВЫХ КОЛЕБАНИЙ

Как правило, валютные оговорки применяются во внешнеэкономических контрактах. Однако, они могут быть применены и во внутренних договорах. И не только в случаях, когда цена договора выражена в иностранной валюте или у.е., а расчеты производятся в рублях, но и в случаях, когда и цена договора, и платежи установлены в рублях.



КАКИЕ БЫВАЮТ ОГОВОРКИ В УСЛОВИЯХ НЕСТАБИЛЬНОСТИ КУРСА ВАЛЮТЫ ПЛАТЕЖА

В случаях, когда валюта платежа является нестабильной, для нивелирования негативного влияния резких колебаний курса этой валюты в договоры (контракты) включаются различные оговорки в отношении пересмотра цены и (или) суммы платежа.

К таким оговоркам относятся:

- **валютная оговорка** – предусматривает изменение цены договора и (или) суммы платежа пропорционально изменению курса валюты платежа (цены) по отношению к курсу иной стабильной валюты;
- **индексная оговорка** – предусматривает зависимость суммы платежа от индекса цен мировых товарных рынков;
- **золотая оговорка** – предусматривает привязку суммы платежа к цене определенного количества золота определенной пробы.

ВИДЫ ВАЛЮТНЫХ ОГОВОРОК

ВАЛЮТНЫЕ оговорки могут быть односторонними (отвечающими интересам одной стороны сделки) или двусторонними (когда отклонение курса валюты платежа от существовавшего на момент заключения сделки влечет за собой изменение цены контракта).

Примером **односторонней валютной оговорки**, защищающей интересы покупателя, может служить следующая формулировка:

«Цена товара установлена в долларах, сумма платежа осуществляется в рублях. Если на день платежа официальный курс доллара США к рублю, установленный ЦБ РФ, увеличится более чем на 5 процентов от курса, существовавшего на день подписания договора, цена товара подлежит уменьшению пропорционально изменению курса доллара США».

При **двусторонней оговорке** пересчет цены будет обязательным как при повышении, так и при понижении курса валюты, что защитит интересы не только покупателя, но и продавца.

Валютные оговорки могут быть дополнены в контракте положением о том, что при изменении курсов валют возникающие при этом выигрыш или убытки стороны делят пополам.

Валютные оговорки – это способ защиты от валютных рисков. Разновидностями валютных оговорок являются прямые, косвенные и мультивалютные оговорки.

ПРЯМАЯ ВАЛЮТНАЯ ОГОВОРКА

ПРЯМАЯ валютная оговорка применяется в случаях, когда валюта цены товара и валюта платежа совпадают, а величина суммы платежа ставится в зависимость от изменений курса валюты расчетов по отношению к другой, более стабильной валюте.

Примером может служить следующая оговорка:

«Цена товара и платеж осуществляются в долларах США. В случае, если на день платежа курс доллара к ЕВРО на валютном рынке в Нью-Йорке будет ниже курса на день заключения контракта, то соответственно повысится цена товара и сумма платежа».

ПРИМЕР

Сумма платежа по контракту составляет 150 000 евро. В контракт включена следующая валютная оговорка:

«Если к моменту платежа курс ЕВРО по отношению к доллару США на ММВБ изменится более чем на 2 процента, то соответственно изменится и сумма платежа».

Ситуация 1. На момент заключения контракта курс валют составлял 1,096 евро/долл. США. Сумма платежа эквивалентна 136 861,31 долл.США (150 000 : 1,096).

Курс на дату платежа – 1,118 евро/долл.США (увеличение на 2,01%). Сумма платежа – 153 010,95 евро (136 861,31 x 1,118).

Ситуация 2. Курс на дату платежа – 1,071 евро/долл.США (уменьшение на 2,28%). Сумма платежа – 146 578,47 евро (136 861,31 x 1,071).

КОСВЕННАЯ ВАЛЮТНАЯ ОГОВОРКА

КОСВЕННАЯ валютная оговорка применяется в тех случаях, когда цена товара определяется одной из наиболее распространенных в международных расчетах валют (доллар США, ЕВРО, японская йена, швейцарский франк и др.), а платеж предусматривается в другой, как правило, национальной валюте покупателя.

Текст косвенной оговорки может быть следующим:

«Цена товара выражена в английских фунтах стерлингов, платеж – в турецких лирах. Если курс фунта стерлингов изменится к турецкой лире на момент платежа по сравнению с курсом на момент заключения контракта, то соответственно изменится цена товара и сумма платежа».

МУЛЬТИВАЛЮТНАЯ ОГОВОРКА

МУЛЬТИВАЛЮТНАЯ оговорка рассчитывается как среднеарифметический или средневзвешенный курс нескольких валют.

При мультивалютной оговорке валюта цены и валюта платежа совпадает, но ставится в зависимость от изменения курса нескольких валют, которые составляют валютную корзину. Роль валютной корзины в последнее время выполняют евро, а также СДР и СПЗ (эмитируемые Международным валютным фондом международные резервные и платежные средства). Их курсы по отношению к национальным валютам ряда стран устанавливаются соответственно Европейским центральным банком и Международным валютным фондом.

Мультивалютная оговорка в контракте может быть записана так:

«Цена товаров и платеж устанавливаются в долларах США. Если на день платежа средний показатель валютной корзины (СПВК) в долларах США, зафиксированный на момент подписания настоящего контракта по котировке МВФ, изменится более чем на 3 процента по сравнению с котировкой СПВК в долларах США на момент заключения контракта, то сумма платежа будет автоматически пересчитана покупателем в той же пропорции как изменилась стоимость СПВК в долларах США на дату платежа по сравнению с зафиксированной котировкой на момент подписания настоящего контракта».

Примечание. Специальные права заимствования (СПЗ, Special Drawing Rights, SDR, СДР) – искусственное резервное и платёжное средство, эми-

тируемое Международным валютным фондом (МВФ). Имеет только безналичную форму в виде записей на банковских счетах, банкноты не выпускались. Не является ни валютой, ни долговым обязательством. Имеет ограниченную сферу применения, обращается только внутри МВФ. Используется для регулирования сальдо платёжных балансов, пополнения резервов, расчётов по кредитам МВФ. Курс СДР (СПЗ) публикуется ежедневно и определяется на основе долларовой стоимости корзины из четырех ведущих валют: доллар США, евро, иена и фунт стерлингов.

ПРИМЕР

Валюта цены и валюта платежа по договору поставки оборудования – российский рубль. Договором предусмотрена 100% предоплата. Поставка осуществляется в течение 3 дней с даты получения платежа. Цена оборудования – 15 000 000 рублей.

По условиям договора цена оборудования подлежит изменению пропорционально изменению курса СДР-рубль (ЦБ РФ) на дату платежа по сравнению с курсом на дату подписания договора.

Договор подписан сторонами 19.05.2015, курс СДР-рубль составлял 69,691. Покупатель перечислил денежные средства 30.06.2015 г. Курс СДР-рубль на дату платежа составил 78,1034 (увеличение на 12,071%).

Покупатель пересчитал цену оборудования и перечислил поставщику 16 810 650 руб. (15 000 000 руб. + 15 000 000 x 12,071%).

Подвидом мультивалютной оговорки является условие, в соответствии с которым цена контракта привязывается к курсам нескольких валют. В таком случае разная степень стабильности этих валют служит одновременно интересам и покупателя, и продавца (риски, связанные со слабой валютой, компенсируются сильной валютой).

ВАЛЮТНАЯ ОГОВОРКА В РУБЛЕВЫХ ДОГОВОРАХ

ВОПРОС ЧИТАТЕЛЯ. Организация-арендодатель заключает договоры аренды с российскими арендаторами. Если мы заключим договоры аренды в у.е. или иностранной валюте, то у нас будут возникать курсовые разницы. Можем ли мы включить валютные оговорки в договоры аренды, чтобы избежать учет курсовых разниц?

ВАЛЮТНЫЕ оговорки включаются в договор независимо от валюты цены и валюты платежа.

Согласно п. 2 ст. 614 Гражданского кодекса РФ арендная плата устанавливается за все арендуемое имущество в целом или отдельно по каждой из его составных частей, в том числе, в виде определенных в твердой сумме платежей, вносимых периодически или одновременно.

Согласно п. 1 ст. 424 ГК РФ исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон.

Арендная плата может быть установлена договором не в твердой сумме, а являться расчетной, то есть подлежащей исчислению арендатором по каждому сроку платежа. При этом фактическое изменение размера арендной платы в результате корректировки коэффициентов не является изменением условия договора о размере арендной платы

(Постановление Президиума ВАС РФ от 03.07.2007 № 3484/07 по делу № А05-2829/2006-30).

Валютная оговорка может быть записана в договоре аренды следующим образом.

Вариант 1.

«Арендная плата за месяц составляет 500 рублей за 1 кв.м арендуемой площади, размер которой указан в настоящем договоре. В случае изменения официального курса доллара США по отношению к российскому рублю, установленного ЦБ РФ на дату платежа, по сравнению с курсом, установленным на дату заключения договора, сумма арендной платы за 1 кв. м пересчитывается пропорционально изменению курса доллара США. Детализация расчета суммы арендной платы должна быть представлена арендодателем арендатору в счете на оплату аренды».

Вариант 2.

«Арендная плата за месяц составляет 300 000 рублей. Если на дату платежа курс ЕВРО по отношению к российскому рублю на ММВБ изменится более чем на 2 процента по сравнению с курсом, установленным на дату заключения договора, то соответственно изменится и сумма платежа. Детализация расчета суммы арендной платы должна быть представлена арендодателем арендатору в счете на оплату аренды».

Возможны и другие варианты валютной оговорки, рассмотренные в данной статье. Стороны договора также вправе предусмотреть в договоре аренды мультивалютную оговорку.

ОГРАНИЧЕНИЕ СУММЫ ПЛАТЕЖА ПРИ НАЛИЧИИ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ В РУБЛЕВЫХ ДОГОВОРАХ

СОГЛАСНО ст. 1 Гражданского кодекса РФ при установлении, осуществлении и защите гражданских прав и при исполнении гражданских обязанностей участники гражданских правоотношений должны действовать добросовестно. Никто не вправе извлекать преимущество из своего незаконного или недобросовестного поведения. В частности, статьей 10 ГК РФ к недобросовестному поведению отнесено злоупотребление правом.

В соответствии с п. 3 ст. 307 ГК РФ добросовестные действия подразумевают, что стороны учитывают права и законные интересы друг друга, взаимно оказывают необходимое содействие для достижения цели обязательства, а также предоставляют друг другу необходимую информацию.

В связи с этим в условиях нестабильности курса национальной валюты представляется справедливым в рублевые договоры с валютной оговоркой включать ограничительные суммы платежа. Например:

«Арендная плата за месяц составляет 300 000 рублей. Если на дату платежа официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю изменится более чем на 5 процентов по сравнению с официальным курсом, установленным ЦБ РФ на дату заключения договора, то соответственно изменится и сумма платежа. При этом сумма платежа (сумма арендной платы за месяц) не может быть больше 360 000 рублей и меньше 280 000 рублей».

УЧЕБНЫЕ ОТПУСКА

Трудовым кодексом РФ предусмотрены гарантии работникам, совмещающим работу с получением образования: порядок предоставления учебных отпусков, уменьшение рабочего времени и иные выплаты. О том, для каких случаев установлены указанные гарантии, а также о реализации этих гарантий – статья Стонене Татьяны Михайловны, директора Консультативно-правового Центра.

УСЛОВИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ОТПУСКА

РАБОТОДАТЕЛЬ обязан предоставлять работникам, совмещающим работу с получением образования, учебные отпуска с сохранением среднего заработка или без оплаты. Такая гарантия предусмотрена гл. 26 ТК РФ, а в некоторых случаях – отдельными федеральными законами. Например, лицам, допущенным к соисканию ученой степени доктора наук, право на отпуск для подготовки к защите диссертации гарантировано п. 3 ст. 4.1 Федерального закона от 23.08.1996 № 127-ФЗ.

Работник имеет право на учебный отпуск (ст. ст. 173 – 176, ч. 1 ст. 177 ТК РФ):

- если получает образование соответствующего уровня впервые;
- (и) если обучается по аккредитованной образовательной программе.

Учебный отпуск предоставляется только по основному месту работы (ч. 1 ст. 287 ТК РФ).

КАКИЕ НУЖНЫ ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ УЧЕБНОГО ОТПУСКА

ЧТОБЫ воспользоваться данной гарантией, работник должен предъявить работодателю справку-вызов либо иные документы, дающие право на отпуск, например, заявление о предоставлении отпуска и выписку из решения диссертационного совета (ч. 4 ст. 177 ТК РФ, п. 5 Правил предоставления отпуска лицам, допущенным к соисканию ученой степени кандидата

наук или доктора наук, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 05.05.2014 № 409 (далее – Правила)).

Трудовым кодексом РФ не установлен срок предъявления работником документов для предоставления учебного отпуска. Исключением является случай, когда работник намерен воспользоваться правом на отпуск для подготовки к защите диссертации на соискание ученой степени кандидата наук или доктора наук. Для этого он должен представить в установленные сроки следующие документы:

- письменное уведомление о намерении воспользоваться отпуском – за один год до предполагаемой даты начала отпуска (п. 3 Правил);
- выписку из решения диссертационного совета о приеме диссертации к защите – в течение 10 рабочих дней со дня вынесения решения диссертационного совета о приеме диссертации к защите (п. 5 Правил);
- заявление о предоставлении отпуска – в течение 10 рабочих дней со дня вынесения решения диссертационного совета о приеме диссертации к защите (п. 5 Правил).

ОПЛАТА УЧЕБНОГО ОТПУСКА

ЕСЛИ в соответствии с трудовым законодательством на время отпуска за работником сохраняется средний заработок, то работодатель обязан оплатить учебный отпуск не позднее чем за три дня до его начала. Такой вывод следует из ст. ст. 173 – 176 ч. 1 ст. 177, ч. 9 ст. 136 ТК РФ.

По мнению Роструда, срок оплаты отпускных исчисляется в календарных днях. Если день оплаты приходится на выходной или нерабочий праздничный

день, работодателю рекомендуется произвести выплату отпускных накануне или в более ранний срок (ч. 8 ст. 136 ТК РФ, письмо Роструда от 30.07.2014 № 1693-6-1).

В случае задержки выплата должна быть осуществлена с процентами, исчисленными в соответствии со ст. 236 ТК РФ. Если работник не принес своевременно справку-вызов, заявление, иной документ, дающий право на отпуск, работодатель может не успеть произвести выплату в установленный ч. 9 ст. 136 ТК РФ срок, но отказать в предоставлении отпуска на этом основании он не вправе. Для того, чтобы минимизировать риски, рекомендуем работодателю срок представления документов для оформления учебного отпуска установить в локальном нормативном акте организации.

ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТЬ УЧЕБНОГО ОТПУСКА

ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТЬ учебного отпуска зависит от уровня образования, получаемого работником (ст. ст. 173 – 176 ТК РФ). Образовательные уровни и типы образовательных организаций установлены соответственно ч. 4, 5 ст. 10 и ст. 23 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ (см. таблицу 1).

По общему правилу учебный отпуск (как оплачиваемый, так и неоплачиваемый) предоставляется на то количество дней, которое указано в справке-вызове. Но если работник укажет в заявлении меньшее количество дней, то работодатель предоставляет ему учебный отпуск той продолжительности, о которой просит работник.

Если общее количество дней учебного отпуска, на которое есть справки-вызовы за текущий учебный год, превышает установленную Трудовым кодексом продолжительность, то работодатель должен предоставить работнику:

- оплачиваемый учебный отпуск на то количество дней, которое укладывается в норматив;
- неоплачиваемый учебный отпуск на то количество дней, которое превышает норматив.

Случаи предоставления **неоплачиваемого** учебного отпуска см. в таблице 2.

Обратите внимание!

При обучении по образовательным программам, не имеющим государственной аккредитации, учебный отпуск предоставляется, только если такое условие включено в коллективный или трудовой договор (ч. 6 ст. 173, ч. 6 ст. 174, ч. 3 ст. 176 ТК РФ).

ЧАСТО ЗАДАВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ

Можно ли продлить учебный отпуск?

Нет, нельзя. Законодательством не предусмотрена возможность продления учебного отпуска, даже на период нетрудоспособности.

Более того, если период временной нетрудоспособности полностью или частично совпадает с периодом учебного отпуска, соответствующее пособие не выплачивается (пп. 1 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 29.12.2006

№ 255-ФЗ, пп. «а» п. 17 Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 № 375).

Если по окончании учебного отпуска работник так и не выздоровел, то начиная с дня, когда он должен был выйти на работу, начисляется пособие по временной нетрудоспособности (ч. 1 ст. 183 ТК РФ, ч. 2 ст. 5, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

Правомерно ли требование работника присоединить к учебному отпуску основной отпуск?

Требование работника неправомерно.

Вопрос о присоединении учебного отпуска к ежегодному оплачиваемому отпуску решается по соглашению работодателя и работника (ч. 2 ст. 177 ТК РФ).

Вправе ли работодатель отозвать работника из учебного отпуска в связи с производственной необходимостью?

Нет, не вправе.

Трудовым кодексом РФ не предусмотрена возможность отзыва работника из учебного отпуска.

В отличие от ежегодного оплачиваемого отпуска, который является периодом отдыха работника и с его согласия может быть перенесен на другое время, учебный отпуск – это гарантия, которую работодатель обязан предоставить работнику, совмещающему работу с обучением (ст. ст. 107, 125, гл. 26 ТК РФ).

Отзыв из отпуска повлечет бы изменение периода учебного отпуска, определенного в соответствии со справкой-вызовом. Указанное обстоятельство может быть расценено проверяющими органами как нарушение норм трудового законодательства (непредоставление гарантий работникам, совмещающим работу с обучением), предусмотренных гл. 26 ТК РФ.

УМЕНЬШЕНИЕ ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТИ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ РАБОТНИКАМ, СОВМЕЩАЮЩИМ РАБОТУ С ОБУЧЕНИЕМ

РАБОТНИКАМ, которые совмещают работу с обучением, по их желанию продолжительность рабочего времени должна быть уменьшена:

1) на семь часов в неделю – при обучении в организациях высшего и профессионального образования по заочной, очно-заочной формам обучения. По соглашению сторон рабочее время сокращается путем уменьшения количества рабочих дней в неделю или сокращения продолжительности рабочего дня (смены) в течение недели (ч. 5 ст. 173, ч. 5 ст. 174 ТК РФ). Продолжительность рабочего времени уменьшается на период до 10 учебных месяцев, предшествующих государственной итоговой аттестации (ч. 4 ст. 173, ч. 4 ст. 174 ТК РФ);

2) на один рабочий день или соответствующее ему количество рабочих часов (при сокращении рабочего дня (смены) в течение недели) – при получении общего (среднего общего) образования по очно-заочной форме обучения. Рабочее время может уменьшаться на период учебного года (ч. 2 ст. 176 ТК РФ);

Таблица 1

Вид образования	Форма обучения	Причина отпуска и его продолжительность (в календарных днях)
Профессиональное высшее (бакалавриат, магистратура, специалитет)	Заочная или очно-заочная	1. Промежуточная аттестация (ст. 173 ТК РФ): • на 1-м и 2-м курсах – 40 дней в учебном году; • на последующих курсах – 50 дней в учебном году. 2. Государственная итоговая аттестация – не более 4 месяцев (ст. 173 ТК РФ)
Профессиональное высшее (аспирантура, ординатура, ассистентура-стажировка)	Заочная	1. 30 дней в течение календарного года плюс время, затраченное на проезд от места работы до места обучения и обратно (ст. 173.1 ТК РФ). 2. Допуск к защите диссертации на соискание ученой степени (ст. 173.1 ТК РФ, п. 2 Правил предоставления отпуска): • кандидата наук – 3 месяца; • доктора наук – 6 месяцев
Профессиональное среднее	Заочная или очно-заочная	1. Промежуточная аттестация (ст. 174 ТК РФ): • на 1-м и 2-м курсах – 30 дней в учебном году; • на последующих курсах – 40 дней в учебном году. 2. Государственная итоговая аттестация – не более 2 месяцев (ст. 174 ТК РФ)
Общее основное	Очно-заочная	Государственная итоговая аттестация – 9 дней (ст. 176 ТК РФ)
Общее среднее		Государственная итоговая аттестация – 22 дня (ст. 176 ТК РФ)

Таблица 2

Вид образования	Форма обучения	Причина отпуска и его продолжительность (в календарных днях)
Профессиональное высшее (бакалавриат, магистратура, специалитет)	Любая	Итоговая аттестация после обучения на подготовительном отделении – 15 дней (ст. 173 ТК РФ) Вступительные испытания – 15 дней (ст. 173 ТК РФ)
	Очная	1. Промежуточная аттестация – 15 дней в учебном году (ст. 173 ТК РФ). 2. Сдача (ст. 173 ТК РФ): • итоговых государственных экзаменов – 1 месяц; • итоговых государственных экзаменов и защита выпускной квалификационной работы – 4 месяца
Профессиональное среднее	Любая	Вступительные испытания – 10 дней (ст. 174 ТК РФ)
	Очная	1. Промежуточная аттестация – 10 дней в учебном году (ст. 174 ТК РФ). 2. Государственная итоговая аттестация – не более 2 месяцев (ст. 174 ТК РФ)

ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Продолжаем публикацию материалов о том, что надо знать пользователю бухгалтерской отчетности для правильного ее прочтения. Начало см. в «НВ» № 14, 2015 (стр. 14).



ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ФИНАНСОВЫЙ анализ бухгалтерской отчетности заключается не только в изучении текущего положения дел, но и в сравнении показателей отчетного периода с показателями прошлых периодов. Цель такого изучения – выявить тенденции в развитии компании.

Кроме этого, показатели изучаемой компании сравниваются со среднеотраслевыми показателями, чтобы понять место компании на рынке.

Для толкования отчетности также применяются аналитические коэффициенты (ratios).

Существуют четыре категории аналитических коэффициентов:

- коэффициенты (критерии) ликвидности (liquidity);
- коэффициенты (критерии) капитализации (capitalization);
- коэффициенты (критерии) активности (activity);
- коэффициенты (критерии) прибыльности (profitability).

Существуют множество различных коэффициентов, но все они являются производными нескольких базовых коэффициентов из вышеназванных четырех групп.

При этом следует иметь в виду, что для разных отраслей приемлемыми могут быть совершенно разные значения коэффициентов.

Также следует отметить наличие в российском законодательстве ряда нормативно-правовых актов, в том числе связанных с банкротством, которыми установлен порядок исчисления различных коэффициентов, характеризующих финансовое положение должника, а также их пограничные значения. Это следующие документы:

Временные правила проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства, утв. Постановлением Правительства РФ от 27.12.2004 № 855;

Правила проведения арбитражным управляющим финансового анализа, утв. Постановлением Правительства РФ от 25.06.2003 № 367;

Приказ ФСФО РФ от 23.01.2001 г. № 16 «Об утверждении Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций»;

Методические положения по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса, утв. распоряже-

нием ФУДН при Госимуществе РФ от 12.08.1994 № 31-р;

Методика проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства) в случае одновременной уплаты этим лицом налога, утв. приказом Минэкономразвития РФ от 18.04.2011 № 175;

Порядок определения стоимости чистых активов, утв. приказом Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н.

АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И ЛИКВИДНОСТИ

ПОД платежеспособностью юридического лица понимают его способность погашать свои обязательства перед кредиторами по платежам, наличие у него необходимых и достаточных для этого денежных средств.

Под ликвидностью понимают способность превращения активов организации в средства платежа с целью своевременного погашения организацией своих обязательств перед кредиторами.

С точки зрения ликвидности активы можно разделить на следующие группы:

- 1) высоколиквидные, в том числе:
 - наиболее ликвидные активы (денежные средства, депозиты до востребования, другие денежные эквиваленты);
 - быстро реализуемые активы (банковские векселя, государственные ценные бумаги);
- 2) среднеликвидные (текущая дебиторская задолженность, корпоративные ценные бумаги, запасы);
- 3) низколиквидные (основные средства, вложения во внеоборотные активы);
- 4) неликвидные (сомнительная дебиторская задолженность, обесцененные запасы и т.п.).

Коэффициенты (критерии) ликвидности отвечают на вопрос: сколько активов в суммовом выражении могут быть конвертированы в деньги для оплаты кредиторской задолженности?

К коэффициентам ликвидности (платежеспособности) относятся:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности (Cash ratio).

Коэффициент абсолютной (денежной) ликвидности показывает отношение самых ликвидных активов организации – денежных средств и краткосрочных финансовых вложений

– к краткосрочным обязательствам. Коэффициент отражает достаточность наиболее ликвидных активов для быстрого расчета по текущим обязательствам, характеризует «мгновенную» платежеспособность организации.

Рассчитывается по формуле:

Коэффициент абсолютной ликвидности = (Денежные средства и денежные эквиваленты + Краткосрочные финансовые вложения) / Текущие обязательства.

При этом краткосрочные финансовые вложения должны быть проанализированы на предмет их мгновенной ликвидности (наряду с денежными средствами).

Нормальное значение: 0,2 и более.

Слишком высокое значение коэффициента говорит о неоправданно высоких объемах свободных денежных средств, которые можно было бы использовать для развития бизнеса.

2. Коэффициент быстрой ликвидности (Quick ratio).

Коэффициент быстрой ликвидности (quick ratio, acid-test ratio) характеризует способность организации погасить свои краткосрочные обязательства за счет продажи ликвидных активов. При этом в ликвидные активы в данном случае включаются денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и краткосрочная дебиторская задолженность.

Рассчитывается по формуле:

Коэффициент быстрой ликвидности = (Денежные средства и денежные эквиваленты + Краткосрочные финансовые вложения + Краткосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства.

По другой версии:

Коэффициент быстрой ликвидности = (Оборотные активы - Запасы) / Краткосрочные обязательства.

Нормальное значение: чем выше коэффициент быстрой ликвидности, тем лучше финансовое положение компании. Нормой считается значение 1,0 и выше. В то же время, значение может отличаться для разных отраслей. При значении коэффициента менее 1 ликвидные активы не покрывают краткосрочные обязательства, а следовательно, существует риск потери платежеспособности, что является негативным сигналом для инвесторов.

При этом в торговле в периоды наибольших товарных остатков указанный

показатель может быть меньше 1, что нивелируется в последующем быстрым оборотом покупных товаров.

3. Коэффициент текущей ликвидности (Current ratio).

Коэффициент текущей (общей) ликвидности является мерой платежеспособности организации (способности погашать текущие, до года, обязательства). В западной практике коэффициент также известен под названием коэффициент рабочего капитала (working capital ratio).

Рассчитывается по формуле:

Коэффициент текущей ликвидности = Оборотные активы / Краткосрочные обязательства.

Нормальное значение: 2 и более, в мировой практике допускается снижение данного показателя для некоторых отраслей до 1,5.

Для полного анализа смотрят денежный поток от текущей деятельности (по отчету о движении денежных средств), поскольку низкий коэффициент может быть оправдан мощным потоком наличности (например, в сетях быстрого питания, розничной торговле). Слишком высокий коэффициент текущей ликвидности может отражать недостаточно эффективное использование оборотных активов либо краткосрочного финансирования.

4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (применяется в российской практике для определения признаков банкротства).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (СОС) показывает достаточность у организации собственных средств для финансирования текущей деятельности. Означает, что низколиквидные (внеоборотные) активы должны финансироваться за счет самых устойчивых источников – собственного капитала, и часть капитала должна остаться для финансирования текущей деятельности.

Рассчитывается по формуле:

Коэффициент обеспеченности СОС = (Собственный капитал – Внеоборотные активы) / Оборотные активы.

Нормальное значение: не менее 0,1 (слишком жесткий критерий, свойственный только российской практике финансового анализа; большинству предприятий сложно достичь значения коэффициента).

3) на один оплачиваемый рабочий день в неделю - при получении высшего образования по программам подготовки кадров высшей квалификации (ч. 1 ст. 173.1 ТК РФ);

4) на два рабочих дня в неделю без сохранения заработной платы - при обучении на последнем курсе в ор-

ганизациях высшего образования по программам подготовки кадров высшей квалификации. Предоставление таких дней является правом, а не обязанностью работодателя (ч. 1 ст. 173.1 ТК РФ).

В первых двух случаях для уменьшения продолжительности рабочего

времени необходимо составить письменное соглашение, в котором нужно указать конкретный способ сокращения рабочей недели (ст. 72, ч. 5 ст. 173, ч. 5 ст. 174, ч. 2 ст. 176 ТК РФ).

ВЫПЛАТЫ РАБОТНИКАМ, СОВМЕЩАЮЩИМ РАБОТУ С ОБУЧЕНИЕМ

1. Работник имеет право на оплату времени освобождения от работы в размере:

- 50 процентов среднего заработка по основному месту работы, но не ниже минимального размера оплаты труда в случаях, предусмотренных ч. 4 ст. 173, ч. 4 ст. 174, ч. 2 ст. 176 ТК РФ;
- 50 процентов получаемой заработной платы за один свободный от работы день в неделю в случаях, установленных ч. 1 ст. 173.1 ТК РФ.

2. Работнику, который обучается по аккредитованной образовательной программе заочно, один раз в год работодатель оплачивает проезд до места обучения и обратно в следующем размере:

- при обучении в образовательной организации высшего образования - полную стоимость проезда (ч. 3 ст. 173, ч. 1 ст. 173.1 ТК РФ);
- при обучении в профессиональной образовательной организации - 50 процентов стоимости проезда (ч. 3 ст. 174 ТК РФ).

Обратите внимание!

Если работник скрыл от работодателя, что получает образование соответствующего уровня повторно, и ему был предоставлен и оплачен учебный отпуск, то сумма выплаченных отпусков может быть взыскана с работника только по решению суда (ч. 1 ст. 177, абз. 4 ч. 4 ст. 137 ТК РФ).

ООО «Консультативно-правовой Центр»

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

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

Работа с налогоплательщиками

НАЛОГ С ПРОДАЖИ КВАРТИРЫ

Прошу дать разъяснение о моей обязанности предоставлять декларацию по форме 3-НДФЛ в случае продажи моей кооперативной квартиры, оформленной мною в регистрационной палате в 2014 году. В данной квартире я проживаю с 1978 года.

В соответствии с п. 17.1 ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

- доходы, получаемые физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за соответствующий налоговый период от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, **находившихся в собственности налогоплательщика три года и более**, а также при продаже иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более.

Член жилищного, жилищно-строительного, дачного, гаражного или иного потребительского кооператива, другие лица, имеющие право на паенакопления, полностью внесшие свой паевой взнос за квартиру, дачу, гараж, иное помещение, предоставленное этим лицам кооперативом, приобретают право собственности на указанное имущество согласно п. 4 ст. 218 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ).

Статьей 219 ГК РФ установлено, что право собственности на здания, сооружения и другое вновь создаваемое недвижимое имущество, подлежащее государственной регистрации, возникает с момента такой регистрации.

Порядок регистрации права собственности на недвижимость опре-

делен Федеральным законом от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее - Закон № 122-ФЗ).

Этот Закон вступил в силу 31 января 1998 г. Поэтому не подлежит обязательной регистрации право собственности на недвижимое имущество, возникшее до 31 января 1998 г.

Пунктом 1 ст. 6 Закона № 122-ФЗ установлено, что права на недвижимое имущество, возникшие до момента вступления в силу указанного Закона, признаются юридически действительными при отсутствии их государственной регистрации, введенной данным Законом. Государственная регистрация таких прав проводится по желанию их обладателей.

В рассматриваемом случае право собственности на кооперативную квартиру возникло с момента выплаты паевых взносов в полном размере, согласно прилагаемой справке жилищного кооператива с 01.03.1994. При этом государственная регистрация права собственности не является обязательной.

Таким образом, период нахождения квартиры в собственности следует исчислять с момента полной уплаты паевых взносов, а не с момента государственной регистрации права собственности.

Поскольку налогоплательщик владеет квартирой на праве собственности более трех лет, обязанность представлять налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ у него отсутствует.

СТАНДАРТНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ НА РЕБЕНКА-ИНВАЛИДА

Просим разъяснить порядок предоставления стандартного вычета на ребенка, в случае, если к работодателю с заявлением обратился его работник, представив документ, подтверждающий, что его супруга является опекуном ребенка-инвалида.

КАК следует из запроса и копий документов, приложенных к нему, работник является супругом опекуна ребенка-инвалида.

В соответствии с п. 1 ст. 145 Семейного кодекса Российской Федерации опека или попечительство устанавливаются над детьми, оставшимися без попечения родителей, в целях их содержания, воспитания и образования, а также для защиты их прав и интересов.

В соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) стандартный налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется,

в частности, на опекуна, попечителя, на обеспечении которых находится ребенок.

Основанием возникновения отношений между опекуном (попечителем) и подопечным является акт органа опеки (попечительства) о назначении опекуна (попечителя).

Таким образом, право на получение стандартного налогового вычета на детей имеют налогоплательщики, которые назначены органом опеки (попечительства) опекунами.

Супруг (супруга) опекуна права на получение стандартного налогового вычета, установленного пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ, не имеет.

НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ПО ВРЕМЕННО НЕИСПОЛЬЗУЕМОМУ ОБОРУДОВАНИЮ

Организация производит лицензируемую продукцию, но в настоящее время производством данной продукции не занимается из-за отсутствия лицензии, при этом оборудование для производства этой продукции не было законсервировано, так как частично отремонтировалось для поддержания в рабочем состоянии. В связи с этим возникает вопрос. Имеет ли право организация при указанных обстоятельствах начислять амортизацию в этот период времени?

В соответствии с п. 1 ст. 256 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

При этом в силу п. 3 ст. 256 НК РФ из состава амортизируемого имущества в целях гл. 25 НК РФ исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше 3 месяцев;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;
- зарегистрированные в Российском международном реестре судов на период нахождения их в Российском международном реестре судов.

В рассматриваемом случае, если основные средства не законсервированы, то они признаются амортизируемым имуществом в общем порядке.

Согласно п. 3 ст. 272 НК РФ амортизация признается в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с порядком,



установленным ст. ст. 259, 259.1, 259.2 и 322 НК РФ.

Как следует из изложенного, НК РФ предусматривает четкий порядок, согласно которому по амортизируемому имуществу начисляется амортизация и в целях налогообложения прибыли соответствующие амортизационные платежи признаются расходами. При этом перечень случаев, когда основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества для целей налога на прибыль, является исчерпывающим, и в п. 3 ст. 256 НК РФ не указан такой случай как временное неиспользование не переведенных на консервацию основных средств в производственной деятельности.

Правомомерность данного вывода подтверждается позицией Минфина России в письме от 07.06.2013 № 03-03-06/1/21209, в котором сказано, что случаи исключения основных средств из состава амортизируемого имущества определены закрытым перечнем, установленным п. 3 ст. 256 НК РФ.

Согласно пп. 3 п. 2 ст. 253 НК РФ суммы начисленной амортизации включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

О ВЗНОСАХ В БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД

Подскажите, пожалуйста. Мы хотим отправить денежные средства в Благотворительный фонд. Можем ли эту сумму зачесть себе на расходы? Мы находимся на УСН 15% доходы-расходы?

НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКИ, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», включают в расходы затраты, предусмотренные ст. 346.16 Налогового кодекса РФ. Данный перечень расходов является закрытым. Принимая

во внимание, что в указанном перечне расходы, связанные с благотворительной помощью, не упомянуты, налогоплательщик не вправе включать их в расходы, учитываемые при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

О ТОРГОВОМ СБОРЕ

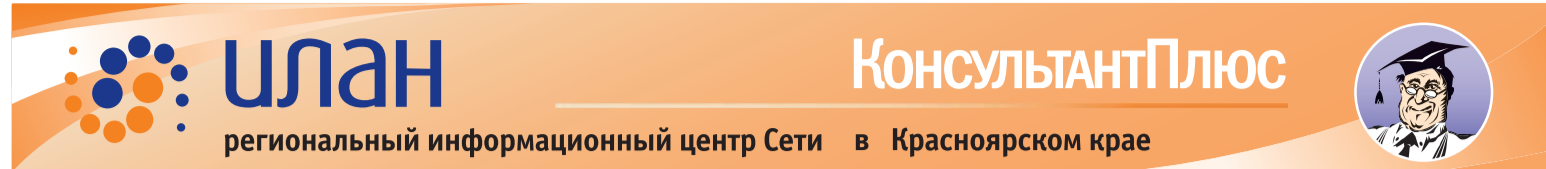
В какие сроки планируется введение торгового сбора на территории г. Красноярск? Возникает ли обязанность в постановке на учет организации в качестве плательщика торгового сбора, если торговля ведется через один оптово-розничный магазин, а не торговую сеть?

С 1 января 2015 г. Налоговый кодекс РФ (далее - НК РФ) дополнен гл. 33, в которой предусмотрен новый вид сбора - торговый сбор, отнесенный в силу ст. 15 НК РФ к местным налогам и сборам.

Согласно п. 1 ст. 410 НК РФ торговый сбор начинает и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (в городах федерального значения - законами соответствующих субъектов РФ).

Необходимо обратить внимание, что в силу ч. 4 ст. 4 Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ торговый сбор в муниципальных образованиях, не входящих в состав городов федерального значения, может быть введен только после принятия соответствующего федерального закона.

Введение торгового сбора на территории г. Красноярск в ближайшее время не планируется. Предоставление интересующей налогоплательщиков информации возможно после принятия соответствующего закона.



ФНС Взяла за ориентир практику ВС

НАЛОГОВАЯ служба направила территориальным инспекциям довольно внушительный обзор Верховного Суда по налоговым спорам за 2014 г. и первое полугодие 2015 г. В нем рассмотрены различные ситуации, касающиеся налога на прибыль, НДС, налога на имущество, НДФЛ, а также проведения проверок, привлечения налогоплательщиков к ответственности и начисления пеней. В этом номере ГК мы расскажем о тех судебных актах ВС, которыми налоговики на местах будут руководствоваться при проведении проверок по налогу на прибыль.

В.Е. ЗЛОБИН, МИНЭКОНОМРАЗВИТИЯ РОССИИ: «НА ПРИКАЗ ГОСОРГАНОВ, МЕШАЮЩИЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ РАБОТАТЬ, МОЖНО ПОЖАЛОВАТЬСЯ»

ЕСЛИ ведомственный нормативный правовой акт затрудняет ведение предпринимательской деятельности, Минэкономразвития может по вашему запросу провести его экспертизу. Например, недавно было дано заключение по Приказу Минздрава об обязательных медосмотрах. О том, как обратиться с запросом на проведение экспертизы и что происходит по ее результатам, нам рассказал представитель Минэкономразвития России.

ЭКСПОРТНЫЕ РАЗДЕЛЫ НДС-ДЕКЛАРАЦИИ

В обновленной НДС-декларации разделы, предназначенные для экспортеров, немного поменялись. В связи с этим мы рассказали, как их заполнить, когда документы, подтверждающие экспорт, собраны в срок и когда - уже по окончании срока. А также привели порядок заполнения декларации в случае, когда право на вычет «входного» НДС появилось уже после декларирования экспортных операций.

ФСС СНОВА РАЗЪЯСНЯЕТ, КАКИЕ ВЫПЛАТЫ ОБЛАГАЮТСЯ ВЗНОСАМИ

ФСС решил еще раз напомнить страхователям, какие выплаты в пользу работников облагаются взносами, а также при каких обстоятельствах возможно применение пониженных тарифов. Рассмотрены возмещение работнику затрат на уплату процентов по нецелевым (потребительским) кредитам, выплаты по договору ссуды, компенсации расходов по найму жилого помещения и некоторые другие.

ФСС УПОЛНОМОЧЕН ЗАЯВИТЬ...

(Комментарий к обзору ответов на вопросы по страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством)

ФОНД разместил на своем сайте информационный обзор ответов на вопросы, касающиеся выплаты больничных и детских пособий. Мы прокомментируем ответы ФСС на ряд вопросов, которые будут интересны большинству работодателей.

ЗАКЛЮЧАЕМ, ПРОДЛЕВАЕМ И ПРЕКРАЩАЕМ СРОЧНЫЙ ТРУДОВОЙ ДОГОВОР

СРОЧНЫЙ трудовой договор может быть заключен, если с учетом характера работы или условий ее выполнения невозможно заключить договор на неопределенный срок. А для прекращения такого договора достаточно просто дождаться истечения его срока. Но не всегда все так просто. Читайте ответы на самые распространенные вопросы, касающиеся таких договоров.

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

КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

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

ОБ УЧЕТЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ РАСХОДОВ НА КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОС В РАЗМЕРЕ НЕ БОЛЕЕ 10% (30%) РАСХОДОВ, ПОНЕСЕННЫХ ПРИ ДОСТРОЙКЕ, ДООБОРУДОВАНИИ, РЕКОНСТРУКЦИИ, МОДЕРНИЗАЦИИ ОС

ПУНКТОМ 2 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) определено, что первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Согласно пункту 9 статьи 258 Кодекса налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Кодекса.

Если налогоплательщик использует указанное право, соответствующие объекты основных средств после их ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости, отнесенных в состав расходов отчетного (налогового) периода, а суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость объектов в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов, учитываются в суммарном балансе амортизационных групп (подгрупп) (изменяют первоначальную стоимость объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом в соответствии со статьей 259 Кодекса) за вычетом не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) таких сумм.

Пунктом 3 статьи 272 Кодекса установлено, что расходы в виде капитальных вложений, предусмотренные пунктом 9 статьи 258 Кодекса, признаются в качестве

косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

Учитывая изложенное, расходы в виде капитальных вложений в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основного средства, признаются расходами того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата изменения его первоначальной стоимости. При этом датой изменения первоначальной стоимости объекта основных средств является дата окончания соответствующих работ, подтвержденная документом, оформленным в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 252 Кодекса.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 9 июня 2015 г. № 03-03-06/1/33417.

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

НОВИНКИ ДЕЛОВОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

Обзор материалов справочно-правовой системы КонсультантПлюс

МИНФИН ОБОЗНАЧИЛ, КОГДА НУЖНО ВОССТАНОВИТЬ НДС, А КОГДА ЭТО ДЕЛАТЬ НЕ ОБЯЗАТЕЛЬНО (ХОРОШИЛОВА И., МУХИНА И.) («РОССИЙСКИЙ НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР», 2015, № 11)

В статье рассмотрены вопросы: Всегда ли восстанавливать НДС с возвращенного аванса; Можно ли восстановить «авансовый» НДС частями; Что делать с НДС по бракованному товарам.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ТАРИФЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ПФР: ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ (ПАВЛЕНКО С.П.) («СТРОИТЕЛЬСТВО: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2015, № 7)

ПРИ каких обстоятельствах и в каких размерах работодатель обязан начислять и уплачивать страховые взносы по дополнительным тарифам? Как результаты специальной оценки условий труда влияют на размер дополнительного тарифа?

НАЧИСЛЕНИЕ ОТПУСКНЫХ ВЫПЛАТ. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРНЫХ СИТУАЦИЙ (СТАРДУБЦЕВА И.) («ФИНАНСОВАЯ ГАЗЕТА», 2015, № 27)

В статье анализируются сложные моменты, связанные с отпускными выплатами, учитывая последние разъяснения контролирующих органов и арбитражную практику.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ИСТОЧНИК ФИНАНСИРОВАНИЯ: СДАЧА ИМУЩЕСТВА В АРЕНДУ (ЗЕРНОВА И.) («УЧРЕЖДЕНИЯ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2015, № 7)

ИМУЩЕСТВО, находящееся у учреждения на праве оперативного управления, в целях его рационального использования может сдаваться в аренду. Доходы от этого вида деятельности являются дополнительным источником финансирования учреждений. Могут ли последние распоряжаться такими доходами самостоятельно? Признаются ли они объектом обложения НДС? Учитывается ли при исчислении налога на прибыль плата за предоставленное в аренду имущество? Об этом читайте в статье.

О РАСХОДАХ НА ПРОТИВОПОЖАРНУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ (ЗАРИПОВА М.) («АВТОНОМНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2015, № 7)

СОГЛАСНО действующему законодательству каждое автономное учреждение должно обеспечить пожарную безопасность принадлежащих ему объектов. Она осуществляется в целях защиты помещений и работающих в них сотрудников от пожара. Какие расходы возникают у организации при обеспечении пожарной безопасности? Как они учитываются в налоговом и бухгалтерском учете? На эти и другие вопросы ответим в статье.

МНЕНИЕ ФНС РОССИИ О СИТУАЦИИ, КОГДА КОМПАНИЯ НАХОДИТСЯ НА ГРАНИ ПОТЕРИ ПРАВА НА «УПРОЩЕНКУ» В СЕРЕДИНЕ ГОДА (АЛЕКСАНДРОВ К., ЧАПЛЫГИН Д.) («РОССИЙСКИЙ НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР», 2015, № 11)

ПОВСЕМИСТНЫЙ рост цен привел к повышению оборотов компаний, что увеличивает риск «слета» с «упрощенки» в середине года. Организация теряет право на нее, если нарушила условия применения, перечисленные в п. 4 ст. 346.13 НК РФ (см. врезку ниже). В этом случае она считается перешедшей на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором допущено несоответствие. Декларацию за последний неполный налоговый период нужно подать не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом нарушения (п. 3 ст. 346.23 НК РФ).

НЕЗАДЕКЛАРИРОВАННЫЕ ВЫЧЕТЫ ПО НДС (МОРОЗОВА О.) («ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ «ЭКСПРЕСС-БУХГАЛТЕРИЯ», 2015, № 26)

ПО итогам проверки налоговики доначислили НДС. Должны ли ревизоры при расчете налоговых обязательств налогоплательщика учесть и вычеты, которые не были им заявлены в декларации? Ответ на этот вопрос дал Верховный Суд РФ в Определении от 15 июня 2015 г. № 302-КГ15-5774.

Илан региональный информационный центр Поиск Особенности исчисления и уплаты страховых взносов, заполнения отчетности по страховым взносам, нюансы проведения проверок Найти

В ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» включена книга издательства «ГроссМедиа», «РОСБУХ»: Семенихин В.В. «Страховые взносы», 3 изд., перераб. и доп., М., 2015, 809 с. В книге рассмотрены особенности исчисления и уплаты страховых взносов, заполнения отчетности по страховым взносам, нюансы проведения проверок плательщиков страховых взносов и привлечения их к ответственности за нарушения, а также вопросы осуществления индивидуального (персонифицированного) учета и др. Для поиска воспользуйтесь Быстрым поиском, указав «Семенихин страховые взносы».



ОБ ИСЧИСЛЕНИИ НДФЛ ПРИ ПРОДАЖЕ НЕДВИЖИМОСТИ В 2016 ГОДУ

? Кто будет освобожден от уплаты НДФЛ при продаже квартиры в 2016 году по новым правилам?

СОГЛАСНО п. 17.1 ст. 217 НК РФ в редакции, которая будет действовать с 01.01.2016 г., не подлежат налогообложению НДФЛ доходы, получаемые физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за соответствующий налоговый период от продажи объектов недвижимого имущества, а также долей в указанном имуществе с учетом особенностей, установленных статьей 217.1 НК РФ.

Согласно п. 2 ст. 217.1 НК РФ доходы, получаемые налогоплательщиком от продажи объекта недвижимого имущества, освобождаются от налогообложения при условии, что такой объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества и более.

В зависимости от обстоятельств минимальный срок владения будет составлять 3 или 5 лет (п.п. 3 и 4 ст. 217.1 НК РФ).

Обратите внимание!

Положения пункта 17.1 статьи 217 (в редакции Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ) применяются в отношении объектов недвижимого имущества, приобретенных в собственность после 1 января 2016 года.

По объектам, приобретенным до 01.01.2016 г., освобождение от налогообложения будет действовать в прежнем порядке, то есть при сроке владения квартирой более 3 лет.

Правильно ли я понимаю, что с 2016 года если полученный доход от продажи квартиры будет меньше его кадастровой стоимости, умноженной на 0,7, то налог в 13% будет начисляться с (кадастровой стоимости х 0,7)? Налоговый вычет не изменится в размере 1 000 000 руб.? То есть сначала умножаем на 0,7, а потом отнимаем 1 000 000 руб. или сначала отнимаем 1 000 000 руб. (как было раньше) а потом умножаем на понижающий коэффициент 0,7?

СОГЛАСНО п. 5 ст. 217.1 НК РФ с 01.01.2016 г. в случае, если доходы налогоплательщика от продажи объекта недвижимого имущества будут меньше, чем кадастровая стоимость этого объекта по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация

перехода права собственности на продаваемый объект недвижимого имущества, умноженная на понижающий коэффициент 0,7, то в целях налогообложения налогом доходы налогоплательщика от продажи указанного объекта принимаются равными кадастровой стоимости этого объекта по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на соответствующий объект недвижимого имущества, умноженной на понижающий коэффициент 0,7.

При этом согласно пп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ (в редакции с 01.01.2016) имущественный налоговый вычет предоставляется в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков или доли (долей) в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика **менее минимального предельного срока** владения объектом недвижимого имущества, установленного в соответствии со статьей 217.1 НК РФ, не превышающем в целом 1 000 000 рублей.

При этом следует учесть, что положения подпункта 1 пункта 2 статьи 220 (в редакции Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ) применяются в отношении объектов недвижимого имущества, приобретенных в собственность после 1 января 2016 года.

Таким образом, налоговая база по НДФЛ при продаже квартиры, приобретенной в 2016 году или позднее и проданной до истечения 3-х (или 5-ти) лет владения этой квартирой, будет определяться следующим образом:

1) фактически полученный от продажи квартиры доход ($D_{ф}$) надо будет сравнить с расчетной величиной, определяемой по формуле:

$$D_{р} = K \times 0,7, \text{ где}$$

$D_{р}$ – расчетный доход;

K – кадастровая стоимость квартиры на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на продаваемый объект недвижимого имущества;

2) если фактический доход будет больше или равен расчетному доходу ($D_{ф} \geq D_{р}$), то налоговая база определяется по формуле: $НБ = D_{ф} - 1\,000\,000$ руб.;

3) если фактический доход будет меньше расчетного ($D_{ф} < D_{р}$), то налоговая база определяется по формуле: $НБ = D_{р} - 1\,000\,000$ руб.

Обратите внимание!

В случае, если кадастровая стоимость продаваемого объекта недвижимого имущества не будет определена по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на указанный объект, налоговая база будет формироваться из фактически полученного дохода за минусом имущественного налогового вычета.



Как избежать пожаров?

Пожары, как правило, происходят там, где нарушаются элементарные правила пожарной безопасности. Причинами возникновения пожаров чаще всего является человеческий фактор, 7 из 10 пожаров происходят по вине людей.

ОСНОВНЫЕ ПРИЧИНЫ ПОЖАРОВ И ПРАВИЛА ПОЖАРНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

НЕОСТОРОЖНОЕ обращение с огнем, в том числе неосторожность при курении – одна из самых распространенных причин пожаров с гибелью людей. Помните, что нельзя курить в постели или сидя в кресле, тем более, если выпили спиртное – в таком положении очень легко заснуть. А если вовремя не потушить сигарету, от нее может загореться одежда или мебель. Даже потушенные сигареты не бросайте в урны с бумагами и другими горючими отходами – они могут загореться. Не следует в качестве пепельницы использовать бумажные кульки, коробки от спичек или сигарет. Ни в коем случае нельзя курить в гараже – близость автомобиля и легковоспламеняющихся жидкостей могут спровоцировать пожар. Нужно следить за тем, чтобы спички или сигареты не попадали в руки маленьким детям.

ЧТОБЫ ПОЖАР НЕ ПРОИЗОШЕЛ В ВАШЕМ ДОМЕ, НЕОБХОДИМО ГРАМОТНО ЭКСПЛУАТИРОВАТЬ ЭЛЕКТРОНАГРЕВАТЕЛЬНЫЕ ПРИБОРЫ

НЕЛЬЗЯ использовать приборы кустарного производства. Обогреватели должны устанавливаться на свободном месте вдали от мебели, занавесок и постельного белья.

Никогда не включайте в одну розетку одновременно несколько электроприборов.

Ни в коем случае нельзя оставлять включенные электрические приборы без присмотра – это самая распространенная ситуация, когда возникают пожары.

ПРИ ПОЖАРЕ САМОЕ ГЛАВНОЕ – НЕ ПОДАВАТЬСЯ ПАНИКЕ

ПРИ его обнаружении необходимо сразу же вызвать пожарную охрану по телефону «101», с сотового – «112». Если очаг небольшой, то его можно потушить самостоятельно при помощи подручных средств: одеяла, грубой ткани, а также ведер и других емкостей для воды. При этом ни в коем случае нельзя открывать или разбивать окна, так как приток свежего воздуха будет раздувать огонь. При пожарах ядовитые продукты горения поднимаются с теплым воздухом вверх, поэтому при сильном задымлении нужно нагнуться или лечь на пол, чтобы на четвереньках или ползком пробраться к выходу. При этом нос и рот требуется прикрывать мокрым платком. Кроме того, двигаться нужно вдоль стены, чтобы не потерять направление. При соблюдении этих несложных правил жизнь человека будет в безопасности, пожарные обязательно придут на помощь и сразу же приступят к поиску и спасению людей.

НЕ ЗЛОУПОТРЕБЛЯЙТЕ АЛКОГОЛЕМ, ПО ВИНЕ ВЗРОСЛЫХ ПОГИБАЮТ ДЕТИ!

Отделение надзорной деятельности по Советскому району
г. Красноярск ОНД по г. Красноярску УНД и ПР Главного управления
МЧС России по Красноярскому краю.

УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:

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

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

Редакционный совет:

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

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

Цена свободная.

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

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

Материалы, отмеченные знаком ©,
публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание
рекламных материалов.

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