



НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

В НОМЕРЕ:

«ЕДИНЫЙ РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ЦЕНТР ИНФОРМИРУЕТ»

Изменения в Гражданском кодексе Российской Федерации
стр. 4

«АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

Плата за негативное воздействие на окружающую среду
стр. 5

Налоговая отчетность по выплаченным дивидендам
стр. 10 – 11

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ» НДС:

О сроках выставления счетов-фактур. НДС при передаче авторских прав

Налог на прибыль:

Вознаграждение руководителю унитарного предприятия. Командировка в выходные дни
стр. 6

«ПФР ИНФОРМИРУЕТ»

Обзор ответов на вопросы плательщиков страховых взносов
стр. 7 – 9

«ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Локальные нормативные акты, содержащие нормы трудового права (изменения 2013-2014 годов)
стр. 12

«ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Бухгалтерский учет собственного капитала
стр. 13

УФНС ИНФОРМИРУЕТ

ПОДВЕДЕНЫ ИТОГИ ПО ДОСУДЕБНОМУ УРЕГУЛИРОВАНИЮ СПОРОВ

ПРАВОМ на обжалование актов налоговых органов ненормативного характера, действий или бездействий их должностных лиц в Управление ФНС России по Красноярскому краю за 6 месяцев 2014 года воспользовались 317 налогоплательщиков. В указанном периоде Управлением рассмотрено 250 жалоб налогоплательщиков, что в три раза превышает количество исков, рассмотренных судом (79 исков). За аналогичный период 2013 года указанное превышение составляло в два раза. Таким образом, по итогам работы за 6 месяцев 2014 года наблюдается положительная динамика в выполнении налоговыми органами края одной из основных задач по минимизации исков в суды.

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

Анализ результатов жалоб, рассмотренных Управлением за 2 квартал 2014 года, показал, что основные причины возникновения налоговых споров с налогоплательщиками – это споры, связанные с перекалфикацией налоговыми органами договоров розничной купли-продажи в договоры поставки, а также

споры, связанные с различным толкованием налоговыми органами и налогоплательщиками норм законодательства при применении налоговых вычетов и льгот по налогу на добавленную стоимость, применении физического показателя (площадь торгового зала) при исчислении ЕНВД, применении ставки в размере 0% по налогу на добавленную стоимость, при определении объектов налогообложения транспортным налогом и налогом на имущество юридических и физических лиц.

Согласно п. 4 ст. 140 НК РФ налогоплательщик вправе предоставить с жалобой (апелляционной жалобой) дополнительные доказательства с изложением причин, по которым представление таких доказательств в ходе налоговой проверки было невозможно. Оценка дополнительных документов – одна из важных гарантий объективности рассмотрения налоговых споров в досудебном порядке, поэтому, налогоплательщикам необходимо более взвешенно относиться к реализации этого права. В целях исключения в дальнейшем возможности неучета таких доказательств вышестоящим налоговым органом и судом Управление рекомендует налогоплательщикам предоставлять их в ходе проведения налоговых проверок или на стадии рассмотрения возражений и материалов проверок инспекциями.

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ ФНС

ИНФОРМАЦИЯ В ФОРМАТЕ ОТКРЫТЫХ ДАННЫХ



АДРЕС и платежные реквизиты инспекции, статистические данные по налоговой задолженности, налоговые ставки и льготы, реестр операторов электронного документооборота и налоговый календарь – эта и другая полезная для налогоплательщиков информация опубликована на сайте ФНС России в формате открытых данных.

Открытые данные – информация о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления, доступная в интернете в машиночитаемом формате бесплатно. Это основа для создания удобных и полезных приложений и сервисов, которая способствует развитию IT-бизнеса в России.

30 января 2014 года Правительство Российской Федерации утвердило Концепцию открытости федеральных органов исполнительной власти, разработанную Экспертным советом при Правительстве Российской Федерации. Ее дополняют методические рекомендации по реализации принципов открытости, а также Методика мониторинга и оценки открытости. Совместно эти документы составляют Стандарт открытости.

В рамках внедрения Концепции открытости федеральных органов исполнительной власти ФНС России в 2014 году начала работу по повышению уровня информационной открытости.

На официальном сайте ФНС России создан раздел «Открытые данные», в котором к настоящему моменту представлено 20 наборов открытых данных. С 1 января 2014 года наибольшей популярностью пользуются «Адрес и платежные реквизиты инспекции» и «План проведения плановых проверок юридических лиц и ИП». В общей сложности зарегистрировано более 92 тысяч скачиваний наборов открытых данных.

ФНС РАЗЪЯСНЯЕТ

ПОРЯДОК ПЕРЕОФОРМЛЕНИЯ ЛИЦЕНЗИЙ БУКМЕКЕРСКИХ КОНТОР И ТОТАЛИЗАТОРОВ

В связи со вступлением в силу Федерального закона от 21.07.2014 № 222-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» Федеральная налоговая служба информирует организаторов азартных игр о порядке переоформления лицензий на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, предоставленных до дня вступления в силу Федерального закона № 222-ФЗ.

Лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах подлежат переоформлению в течение 90 дней со дня вступления в силу Федерального закона № 222-ФЗ (22 августа 2014 года).

В этой связи сообщается, что лицензиаты обращаются в ФНС России с заявлением о переоформлении лицензии в срок до 19 ноября 2014 года включительно.

Рекомендуемая форма заявления о переоформлении лицензии размещена на сайте ФНС России в рубрике «Госрегулируемые виды деятельности», под рубрику «Деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах».

Лицензии будут переоформляться в течение 10 рабочих дней со дня приема заявления о переоформлении лицензии и прилагаемых к нему документов путем проведения документарных проверок.

Обращается внимание, что лицензии подлежат переоформлению исключительно по адресам мест осуществления лицензируемого вида деятельности, указанным в лицензии на день вступления в силу Федерального закона № 222-ФЗ.

В случае возникновения вопросов, связанных с переоформлением лицензий, следует обращаться в отдел лицензирования и контроля в сфере госрегулируемых видов деятельности Контрольного управления ФНС России в рабочее время по телефонам – (495) 913-03-55, 913-04-10, 913-02-97.

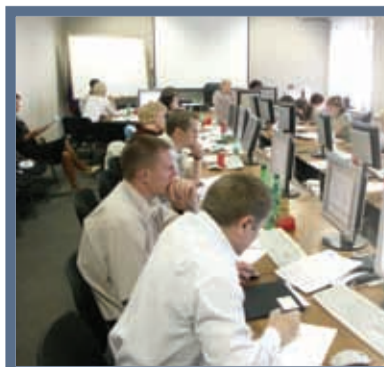
ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

Проводит набор на курсы
ПОДГОТОВКИ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

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

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

Налоговый консультант –
ваша будущая профессия!



Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ При составлении счетов-фактур по товарам, реализуемым на экспорт российской организацией через свое структурное подразделение в государства - члены Таможенного союза, допускается указание КПП головной организации-экспортера (письмо ФНС России от 08.07.2014 № ГД-4-3/13250@).

➔ Порядок составления заключительной бухгалтерской отчетности реорганизованными негосударственными пенсионными фондами разъяснен в письме Банка России от 17.07.2014 № 06-57/5776.

➔ Постановлением Правительства РФ от 14.07.2014 № 651 установлен порядок приравнивания к работе в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях при определении стажа работы в указанных районах и местностях работы, дающей право на досрочное назначение страховой пенсии по старости.

➔ Приказом Минюста России от 04.07.2014 № 152 утверждены требования к формату электронного документа, изготавливаемого для удостоверения его равнозначности документу на бумажном носителе.

➔ Приказом Минюста России от 04.07.2014 № 153 утверждены новые формы реестров для регистрации нотариальных действий, нотариальных свидетельств и удостоверительных надписей на сделках и свидетельствуемых документах.

➔ Распоряжением Правительства РФ от 10.07.2014 № 1273-р утверждена Концепция развития выставочно-ярмарочной и конгрессной деятельности в РФ.

➔ С 1 января 2015 г. вводится национальный стандарт ГОСТ 31985-2013 «Межгосударственный стандарт. Услуги общественного питания. Термины и определения», утв. Приказом Росстандарта от 27.06.2013 № 191-ст.

➔ Приказом Минтруда РФ от 17.06.2014 № 381н (зарегистрирован в Минюсте 29.07.2014) утвержден административный регламент по приему от застрахованных лиц через страхователей и организации, с которыми Пенсионным фондом РФ заключены соглашения о взаимном удостоверении подписей, анкет с целью регистрации в системе обязательного пенсионного страхования и заявлений о добровольном вступлении в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию в целях уплаты дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии.

➔ Приказом ФНС России от 27.08.2014 № ММВ-7-6/442@ утвержден электронный формат заявления об утрате права на применение патентной системы налогообложения и о переходе на общий режим налогообложения.

➔ Распоряжением Правительства РФ от 25.08.2014 № 1618-р утверждена Концепция государственной семейной политики в РФ на период до 2025 года.

➔ Правительство РФ подготовило законопроект, предусматривающий возможность введения на территориях субъектов РФ налога с продаж по ставке не более 3 процентов.

➔ Указанием Банка России от 05.08.2014 № 3358-У изменены форма отчета о микрофинансовой деятельности и сроки представления этого отчета.

ОТСУТСТВИЕ АДРЕСА В ФИАС НЕ МОЖЕТ БЫТЬ ПРИЧИНОЙ ОТКАЗА В ГОСРЕГИСТРАЦИИ

ВЫЯВЛЕНИЕ территориальным органом ФНС России факта отсутствия информации об адресе в государственном адресном реестре не может являться основанием для отказа в предоставлении государственной услуги физическим и юридическим лицам, в том числе по государственной регистрации юридических лиц. Территориальный орган ФНС России совместно с уполномоченным органом обязан провести работу по уточнению адреса либо его внесению в государственный адресный реестр.

Частью 6 статьи 9 Федерального закона от 28.12.2013 № 443-ФЗ предусмотрена обязанность оператора федеральной информационной адресной системы (ФИАС) при выявлении в ходе оказания государственных и муниципальных услуг факта отсутствия в государственном адресном реестре сведений об адресе направлять в соответствующий орган государственной власти субъекта РФ, орган местного самоуправления уведомление о необходимости внести в государственный адресный реестр необходимые сведения.

В письме от 22.08.2014 № ЗН-4-1/16666@ ФНС России напоминает, что в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.04.2014 № 384 оператором ФИАС является Федеральная налоговая служба.

ПОЯСНЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ПРИ ВЫЕЗДНЫХ ПРОВЕРКАХ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ налоговая служба в письме от 13.08.2014 № ЕД-4-2/16015 обращает внимание налоговых органов на необходимость получения пояснений налогоплательщика относительно каждого выявленного в ходе процедуры проведения выездной налоговой проверки (до ее окончания) факта, позволяющего предполагать совершение налогового правонарушения, имеющего значительный характер.

Получение пояснений в ходе выездной налоговой проверки, - указывает налоговое ведомство, - способствует выявлению позиции налогоплательщика до составления акта налоговой проверки и в отдельных случаях позволяет избежать предъявления недостаточно обоснованных претензий.

При этом обращение к налогоплательщику с требованием о предоставлении пояснений должно быть документировано. Также правомерным будет требование пояснений налогоплательщика в письменной форме или закрепление пояснений иными способами, в том числе с использованием технических средств.

ПУБЛИЧНЫЕ АКЦИОНЕРНЫЕ ОБЩЕСТВА

ГЛАВА 3 Гражданского кодекса РФ в новой редакции применяется с 01.09.2014 г.

В частности, статьей 66.3 ГК РФ введены понятия публичных и непубличных обществ.

Публичным является акционерное общество, акции которого и ценные бумаги которого, конвертируемые в его акции, публично размещаются (путем открытой подписки) или публично обращаются на условиях, установленных законами о ценных бумагах. Правила о публичных обществах применяются также к акционерным обществам, устав и фирменное наименование которых содержат указание на то, что общество является публичным.

Общество с ограниченной ответственностью, а также акционерное общество, которое не отвечает вышеперечисленным признакам, признаются непубличными.

В письме Банка России от 18.08.2014 № 06-52/6680 разъяснено, что акционерное общество признается публичным, независимо от того, что вышеназванные признаки представляют собой события, срок течения которых либо ограничен (публичное размещение) либо может прекратиться по различным причинам (публичное обращение). При этом акционерные общества, созданные до 01.09.2014 и отвечающие указанным признакам, признаются публичными акционерными обществами вне зависимости от указания в их фирменном наименовании на то, что общество является публичным (п. 11 ст. 3 закона от 05.05.2014 № 99-ФЗ).

Публичное акционерное общество обязано, а акционерное общество, не являющееся публичным, - вправе предоставить для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведения о фирменном наименовании общества, содержащем указание на то, что такое общество является публичным (п. 1 ст. 97 ГК РФ).

Акционерное общество приобретает право публично размещать акции и ценные бумаги, конвертируемые в его акции, со дня внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о фирменном наименовании общества, содержащем указание на то, что такое общество является публичным (п. 1 ст. 97 ГК РФ).

Акционерные общества, созданные до 01.09.2014 и отвечающие признакам публичных акционерных обществ, имеют право публично размещать акции и ценные бумаги, конвертируемые в акции, в силу признания их публичными акционерными обществами на основании пункта 11 ст. 3 закона от 05.05.2014 № 99-ФЗ.

В целях информирования инвесторов и иных заинтересованных лиц Банк России рекомендует акционерным обществам, отвечающим признакам публичных акционерных обществ, ценные бумаги которых находятся в процессе размещения, раскрыть информацию о соответствии их признакам публичных акционерных обществ.

Учредительные документы, а также наименования юридических лиц, созданных до 01.09.2014, подлежат приведению в соответствие с новыми нормами главы 4 ГК РФ при первом изменении учредительных документов таких юридических лиц (п. 7 ст. 3 закона от 05.05.2014 № 99-ФЗ). Принимая во внимание, что внесение соответствующих изменений и (или) дополнений в устав (утверждение новой редакции устава) акционерного общества должно осуществляться на основании соответствующего решения общего собрания акционеров, при внесении в устав акционерного общества изменений в случаях, когда такие изменения вносятся не на основании решения общего собрания акционеров, одновременное приведение устава акционерного общества в соответствие с нормами главы 4 ГК РФ не требуется (п. 6 письма Банка России от 18.08.2014 № 06-52/6680).

ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫЕ МЕРЫ НАЛОГОВОГО ОРГАНА В ЧАСТИ ЗАЛОЖЕННОГО ИМУЩЕСТВА

СОГЛАСНО п. 10 ст. 101 НК РФ после вынесения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе принять обеспечительные меры, направленные на обеспечение возможности исполнения указанного решения, если есть достаточные основания полагать, что непринятие этих мер может затруднить или сделать невозможным в дальнейшем исполнение такого ре-

шения и (или) взыскание недоимки, пеней и штрафов, указанных в решении.

При этом на основании ст. 334 ГК РФ третье лицо, выступая залогодержателем, имеет преимущественное право на удовлетворение требований за счет заложенного имущества. Исходя из норм ГК РФ, а также судебной практики, в письме ФНС России от 07.08.2014 № ГД-4-3/15547 сделан вывод от том, что решение о принятии обеспечительных мер в отношении заложенного имущества не будет отвечать в полной мере целям п. 10 ст. 101 НК РФ и не сможет обеспечить взыскание недоимки, пеней и штрафов за счет такого имущества.

Однако, если на основании имеющейся достоверной информации у налогового органа есть основания полагать, что имеет место отсутствие возможности исполнить налоговые обязательства посредством свободного от обременения имущества и денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях (в случае, например, прекращения деятельности налогоплательщика, отсутствия действующих расчетных счетов), то в решении налогового органа о принятии обеспечительных мер может быть указано имущество налогоплательщика, находящееся в залоге, как единственный механизм обеспечения возможности исполнения решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Кроме того, в любом случае, в отношении имущества налогоплательщика, находящегося в залоге, необходимо направить в адрес третьих лиц, в том числе залогодержателей и лиц, осуществляющих государственную регистрацию прав на имущество, ограничения (обременения) этого права или сделок с ним, информацию с приложением решения налогового органа о принятии обеспечительных мер для координации их действий и своевременного направления в адрес налогового органа ответной информации о наличии каких-либо сведений о потенциальном изменении статуса объекта имущества, находящегося в залоге на момент принятия такого решения налогового органа.

УТВЕРЖДЕН ПОРЯДОК ПЕРЕДАЧИ СВЕДЕНИЙ О СПЕЦИАЛЬНОЙ ОЦЕНКЕ УСЛОВИЙ ТРУДА

ПРИКАЗОМ Минтруда РФ от 03.07.2014 № 436н (зарегистрирован в Минюсте 08.08.2014) утвержден порядок передачи сведений о результатах проведения специальной оценки условий труда.

Сведения о результатах проведения специальной оценки условий труда передаются организацией, проводящей специальную оценку условий труда, в течение десяти рабочих дней со дня утверждения отчета о ее проведении:

- на бумажных носителях - в территориальный орган Федеральной службы по труду и занятости по месту нахождения рабочих мест, в отношении условий труда на которых проводилась специальная оценка условий труда, а в случае проведения специальной оценки условий труда в отношении условий труда на рабочих местах, расположенных на территории нескольких субъектов Российской Федерации, - в Федеральную службу по труду и занятости;
 - в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью, - в автоматизированную систему анализа и контроля в области охраны труда.
- Квалифицированный сертификат квалифицированной электронной подписи выдается удостоверяющим центром Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации.

Коротко о главном

ОБ УТИЛИЗАЦИОННОМ СБОРЕ

В письме от 13.08.2014 № АС-4-3/15948@ ФНС России сообщает, что начиная с 23.08.2014 следует применять утвержденную приказом ФНС России от 23.06.2014 № ММВ-7-3/327@ форму и формат расчета суммы утилизационного сбора, в том числе и при представлении уточненных расчетов плательщиками сбора.

О НЕПРИМЕНЕНИИ ПРАВИЛ УЧЕТА ГАЗА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ИСЧИСЛЕНИЯ НДС

В связи с утверждением приказом Минэнерго России от 30.12.2013 N 961, зарегистрированным Минюстом России 30.04.2014 N 32168, Правил учета газа, ФНС России письмом от 14.08.2014 № АС-4-3/16135 доводит до сведения налогоплательщиков и налоговых органов, что законодательство Российской Федерации о налогах и сборах не устанавливает особых условий учета газа горючего природного в целях исчисления НДС, в отличие от нефти, правила учета которой на основании пункта 10 статьи 339 НК РФ утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 16.05.2014 № 451. Соответственно, Правила учета газа не могут применяться в целях налогообложения НДС добычи газа горючего природного.

СОГЛАШЕНИЕ ОБ ОБМЕНЕ НАЛОГОВЫМИ ДЕЛАМИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕМ Правительства РФ от 14.08.2014 № 805 одобрено в качестве основы для переговоров представленное Минфином РФ типовое соглашение между Правительством Российской Федерации и правительством иностранного государства об обмене информацией по налоговым делам.

Установлено, что переговоры с уполномоченными органами иностранных государств о заключении соглашений об обмене информацией по налоговым делам на основе типового соглашения проводятся Минфином РФ с участием ФНС России. По достижении договоренности предложения о подписании указанных соглашений в установленном порядке представляются в Правительство Российской Федерации.

Предметом соглашения является содействие компетентных органов РФ и иностранного государства посредством обмена информацией, которая может считаться существенной для налогового администрирования и соблюдения законодательства государств – сторон соглашения в отношении налогов, на которые распространяется данное соглашение, включая определение, начисление и взимание таких налогов.

МЕТОДИЧКА ПО ПРОВЕРКЕ РСВ

РАСПОРЯЖЕНИЕМ Правления Пенсионного фонда РФ от 31.07.2014 № 323Р утверждены:

Методические рекомендации по проверке расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (форма РСВ-1 ПФР), представляемого в ПФР;

Методические рекомендации по проверке сочетаний видов стажа, дающего право на досрочное назначение трудовой пенсии.

Документ применяется при проверке расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, с 1 января 2014 г.

ПРИМЕНЕНИЕ ЕНВД АВТОНОМНОЙ НКО

СОГЛАСНО пп. 2 п. 2.2 ст. 346.26 НК РФ на уплату единого налога на вмененный доход не переводятся организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов.

Согласно нормам Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ автономной некоммерческой организацией признается не имеющая членства некоммерческая организация, созданная в целях предоставления услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры, науки, права, физической культуры и спорта и иных сферах. Автономная некоммерческая организация может быть создана в результате ее учреждения гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов. Имущество, переданное автономной некоммерческой организации ее учредителями (учредителем), является собственностью автономной некоммерческой организации. Учредители автономной некоммерческой организации не сохраняют прав на имущество, переданное ими в собственность этой организации. Учредители не отвечают по обязательствам созданной ими автономной некоммерческой организации, а она не отвечает по обязательствам своих учредителей.

Таким образом, поскольку имущество автономной некоммерческой

организации не делится на доли, в отношении такой организации неприменимо понятие «доля участия других организаций».

Исходя из норм законов, а также арбитражной практики, Минфином РФ сделан вывод, что ограничение, установленное пп. 2 п. 2.2 ст. 346.26 НК РФ, на автономные некоммерческие организации не распространяется. Позиция Минфина доведена до налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 13.08.2014 № АС-4-3/15905@.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ГРАНТОВ И ПОМОЩИ ФЕРМЕРАМ

ВОПРОС рассмотрен в письме ФНС России от 12.08.2014 № ГД-4-3/15825@.

Согласно п. 14.1 ст. 217 НК РФ от налогообложения налогом на доходы физических лиц освобождаются суммы, полученные главами крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде грантов на создание и развитие крестьянско-фермерского хозяйства, единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера, грантов на развитие семейной животноводческой фермы.

Вместе с тем Налоговым кодексом не предусмотрена аналогичная норма в отношении фермеров, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и упрощенную систему налогообложения. При этом средства, полученные КФХ, применяющим ЕСХН или УСН, не являются грантами в понимании статьи 251 НК РФ. Следовательно, указанные средства следует учитывать в порядке, предусмотренном главой 26.1 или главой 26.2 НК РФ, в качестве внереализационных доходов.

Согласно пп. 1 п. 5 ст. 346.5 и п. 1 ст. 346.17 НК РФ средства финансовой поддержки в виде субсидий, полученных в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» налогоплательщиками, применяющими ЕСХН и УСН отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, но не более двух налоговых периодов с даты получения, и по истечении указанного срока неиспользованные средства включаются в состав доходов. В таком порядке учитываются средства, полученные КФХ на его создание и развитие, а также на единовременную помощь на его бытовое обустройство.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Кредитная организация обязана применять контрольно-кассовую технику только в трех случаях, указанных в п. 1.1 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ, при которых наличные денежные расчеты осуществляются исключительно с применением платежного терминала (письмо Минфина РФ от 07.08.2014 № 01-02-03/03-39225).

➔ Россия, Белоруссия и Казахстан подписали 15.08.2014 соглашение о введении единых форм паспорта транспортного средства (паспорта шасси транспортного средства) и паспорта самоходной машины и других видов техники и организации систем электронных паспортов.

➔ Приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249 утверждены Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации.

➔ Указанием Банка России от 05.08.2014 № 3355-У утверждены формы, сроки и порядок составления и представления в Банк России документов, содержащих отчет о деятельности ломбарда и отчет о персональном составе руководящих органов ломбарда.

➔ Приказом Банка России от 19.08.2014 № ОД-2168 создан Совет по актуарной деятельности, призванный координировать работу саморегулируемых организаций актуариев.

➔ Указанием Банка России от 05.08.2014 № 3356-У установлены формы, сроки и порядок составления и представления отчетов о деятельности кредитных потребительских кооперативов.

➔ Постановлением Правительства РФ от 15.08.2014 № 816 отменены ограничения на использование электронных документов при взаимодействии предпринимателей и органов государственной власти.

➔ Постановлением Правительства РФ от 15.08.2014 № 817 утверждены правила учета негосударственным пенсионным фондом средств пенсионных накоплений, вступающие в силу с 1 января 2015 г.

➔ Правительством РФ принято Постановление от 18.08.2014 № 822 о создании особой экономической зоны промышленно-производственного типа на территории г. Владивостока.

➔ При заключении на новый срок договоров аренды государственного или муниципального имущества с субъектами малого и среднего предпринимательства, организациями, образующими инфраструктуру поддержки субъектов МСП, и социально ориентированными НКО размер арендной платы может определяться без учета оценки рыночной стоимости объекта, проводимой в соответствии с законодательством, регулирующим оценочную деятельность в Российской Федерации (совместное письмо от 14.08.2014 Минэкономразвития № 19491-ЕЕ/ДО5и и ФАС № АК/32618/14).

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

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

Подписной индекс — **31379**



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

Подписной индекс — **73624**



Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

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

Единый регистрационный центр информирует

ИЗМЕНЕНИЯ В ГРАЖДАНСКОМ КОДЕКСЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

С 1 сентября 2014 г. вступает в силу большинство положений Федерального закона от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее - Закон).

С этого момента юридические лица должны будут создаваться только в организационно-правовых формах, предусмотренных главой 4 ГК РФ в редакции этого Закона.

Созданные ранее юридические лица должны будут привести свои наименования и учредительные документы в соответствие с новыми требованиями при первом изменении учредительных документов.

До приведения в соответствие данные документы будут действовать в части, не противоречащей новой редакции гл. 4 ГК РФ.

При регистрации изменений учредительных документов госпошлина взиматься не будет.

Подробнее об изменениях:

1. Организационно-правовая форма юридических лиц.

1.1. Вводится закрытый перечень некоммерческих юридических лиц – всего 11 форм - установлен в п. 3 ст. 50 ГК РФ в редакции Закона.

1.2. Создана новая организационно-правовая форма некоммерческой организации - товарищество собственников недвижимости.

1.3. Исключена возможность создания обществ с дополнительной ответственностью и закрытых акционерных обществ.

2. Единственным учредительным документом любого юридического лица является устав. Исключение сделано для хозяйственных товариществ, которые будут действовать на основе учредительного договора (ст. 52 ГК РФ в новой редакции). При этом указанному договору применяются все правила, установленные ГК РФ в отношении устава юридического лица.

Устав юридического лица должен содержать сведения:

- о наименовании юридического лица;
- месте его нахождения;
- порядке управления деятельностью юридического лица;
- другие сведения, предусмотренные законом для юридических лиц соответствующих организационно-правовой формы и вида.

Для государственной регистрации юридических лиц в случаях, предусмотренных законом, могут использоваться типовые уставы. В этих случаях сведения, о наименовании, фирменное наименование и место нахождения юридического лица не включаются в

устав юридического лица и указываются в едином государственном реестре юридических лиц.

3. Установлены требования к решению об учреждении юридического лица. Согласно статье 50.1 обновленного ГК РФ в решении должна быть отражена информация:

- об учреждении юридического лица;
- утверждении устава юридического лица;
- о порядке, размере, способах и сроках образования его имущества;
- об избрании (назначении) его органов.

Если учредителей двое или более, решение о создании юридического лица должно быть принято ими единогласно.

Принятие решения акционеров (участников) и состав акционеров (участников) общества, присутствовавших при его принятии, должно быть подтверждено регистратором или нотариусом.

4. Органы юридического лица.

В новой редакции данной нормы предусмотрено, что юридическое лицо приобретает гражданские права и принимает на себя гражданские обязанности через свои органы, действующие от его имени в соответствии с законом, иными правовыми актами и учредительным документом. Порядок образования и компетенция органов юридического лица определяются законом и уставом. Причем последним может быть предусмотрено, что полномочия выступать от имени юридического лица предоставлены нескольким лицам, действующим совместно или независимо друг от друга. Сведения об этом подлежат включению в Единый государственный реестр юридических лиц.

5. Ответственность органов управления.

Закон вводит непосредственно в ГК РФ норму об ответственности лица, уполномоченного выступать от имени юридического лица, членов его коллегиальных органов и лиц, определяющих действия юридического лица. Данной нормой закрепляется обязанность названных лиц возмещать убытки, причиненные по их вине юридическому лицу, в случае, если будет доказано, что при осуществлении своих прав и исполнении своих обязанностей они действовали недобросовестно или неразумно. Критерии определения добросовестности и разумности поведения лиц, входящих в состав органов юридического лица, определил Пленум ВАС РФ в Постановлении от 30.07.2013 № 62. В нем, в частности, указывается на то, что добросовестность и разумность при исполнении руководителем возложенных на него обязанностей заключается в принятии



необходимых и достаточных мер для достижения целей деятельности, ради которых создано юридическое лицо, в том числе в надлежащем исполнении публично-правовых обязанностей, возлагаемых на юридическое лицо действующим законодательством.

6. Изменение положений о реорганизации юридического лица.

Введена возможность смешанной реорганизации, а также одновременной реорганизации нескольких юридических лиц, в том числе созданных в разных организационно-правовых формах, правда, только если законодательством предусмотрена возможность такого преобразования (ст. 57 ГК РФ в редакции Закона).

С 1 сентября 2014 г. будут проводиться различия между признанием решения о реорганизации недействительным и признанием несостоявшейся самой реорганизации корпорации. Согласно изменениям решение о реорганизации юридического лица может быть признано недействительным по требованию участников реорганизуемого лица (или третьих лиц, которым такое право предоставлено законом). Признать такую реорганизацию недействительной может только суд, но это не повлечет за собой ликвидации вновь образованных лиц. У участников реорганизованного юридического лица, голосовавших против этого решения или не участвовавших в голосовании, а также у его кредиторов появится право потребовать возмещения убытков от лица, недобросовестно способствовавшего принятию решения о реорганизации.

В случае же признания реорганизации корпорации несостоявшейся, восстанавливаются существовавшие до реорганизации юридические лица и одновременно прекращается существование созданных в результате реорганизации, о чем делается запись в ЕГРЮЛ.

Потребовать признать реорганизацию несостоявшейся можно, если решение о реорганизации корпорации ее участники не принимали или если для государственной регистрации юридических лиц, создаваемых путем реорганизации, были представлены документы с заведомо недостоверными данными о реорганизации.

7. Изменение положений о ликвидации юридического лица.

Согласно п. 3 ст. 61 ГК РФ в редакции Закона юридическое лицо может быть ликвидировано по решению суда в случаях:

- признания государственной регистрацией юридические лица недействительной, в том числе в связи с допущенными при его создании грубыми нарушениями закона, если эти нарушения носят неустранимый характер;
- осуществления деятельности без надлежащего разрешения (лицензии), при несоблюдении условия об обязательном членстве в СРО или при отсутствии необходимого в силу закона свидетельства о допуске к определенному виду работ, выданного СРО;
- осуществления деятельности, запрещенной законом;
- осуществления деятельности с нарушением Конституции РФ либо с иными неоднократными или грубыми нарушениями закона или иных правовых актов;
- систематического осуществления общественной организацией, благотворительным и иным фондом, религиозной организацией деятельности, противоречащей ее уставным целям;
- невозможности достижения целей, ради которых оно создано, в том числе если осуществление деятельности юридического лица становится невозможным или существенно затрудняется;
- в иных случаях, предусмотренных законом.

Во внесудебном порядке юридическое лицо может быть ликвидировано по решению его участников либо органа, уполномоченного уставом (п. 2 ст. 61 ГК РФ в редакции Закона).

8. Изменение положений об недействующих юридических лицах.

Согласно Закону фактически прекратившим свою деятельность (недействующим) признается юридическое лицо, которое в течение последних 12 месяцев не представляло отчетность, предусмотренную законодательством о налогах и сборах, и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету. Такое юридическое лицо исключается из ЕГРЮЛ, что влечет правовые последствия, установленные для ликвидации организаций (п. 2 ст. 64.2 ГК РФ в редакции Закона).

9. Предусмотрены риски в связи с отсутствием фирмы по юридическому адресу.

В соответствии с абз. 2 п. 3 ст. 54 ГК РФ юридическое лицо несет риск последствий неполучения юридически значимых сообщений, которые поступили по его адресу, указанному в ЕГРЮЛ, не только от налоговых органов, но и от иных лиц, в том числе контрагентов.

УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

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

ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

С 22 июля 2014 года в Федеральной службе по надзору в сфере природопользования начала работу единая справочная служба 8 (800) 234-74-54. С момента начала работы в единую справочную службу поступило свыше тысячи звонков. Проанализировав тематику часто задаваемых природопользователями вопросов, Росприроднадзор привел дополнительные разъяснения законодательства в области внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду. Информация размещена 15.08.2014 г. на сайте grn.gov.ru.

Кто и почему должен вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду?

Статьей 16 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» установлено, что негативное воздействие на окружающую среду является платным.

Согласно ст. 23 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» (далее – Закон № 89-ФЗ) плата за размещение отходов взимается с индивидуальных предпринимателей и юридических лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В отношении определения плательщика платы за размещение отходов приоритетным является вопрос определения собственника отходов.

Статьей 4 Закона № 89-ФЗ установлено, что отходы являются объектом права собственности. Право собственности на отходы принадлежит собственнику сырья, материалов, полуфабрикатов, иных изделий или продуктов, а также товаров (продукции), в результате использования которых эти отходы образовались.

В силу ст. 210 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) собственник несет бремя содержания принадлежащего ему имущества, если иное не предусмотрено законом или договором.

Таким образом, действующим законодательством установлено, что плата за размещение отходов взимается с собственника отходов.

В соответствии со ст. 236 ГК РФ собственник вправе отказаться от права собственности на принадлежащее ему имущество. При этом отказ от права собственности не влечет прекращения прав и обязанностей собственника в отношении соответствующего имущества до приобретения права собственности на него другим лицом.

В соответствии с ч. 2 ст. 4 Закона № 89-ФЗ право собственности на отходы может быть приобретено другим лицом на основании договора купли-продажи, мены, дарения или иной сделки об отчуждении отходов.

При этом передачу отходов организации, оказывающей услуги по их вывозу, размещению, необходимо отличать от передачи отходов с переходом права собственности, поскольку наличие только договора на оказание услуг по транспортировке, размещению отходов (мусора) не освобождает плательщиков от внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду, размер которой зависит от количества и класса опасности отходов.

В отношении вопросов о переходе права собственности на отходы Росприроднадзор отмечает, что предусмотренное гр. 14 Порядка заполнения Раздела 4 (Размещение отходов производства и потребления)

приложения 1 к приказу Ростехнадзора от 05.04.2007 № 204 «Об утверждении формы Расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду и Порядка заполнения и представления формы Расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду» конечное размещение отходов предусматривает заключение договоров о конечном размещении отходов.

Такие договоры предполагают переход права собственности на отходы к специализированной организации (полигону) аналогично договорам купли-продажи, мены или дарения. Договор о конечном размещении отходов является самостоятельным видом договора отчуждения собственности (отходов). В соответствии с таким договором контрагент (специализированная организация) принимает на себя все обязанности по размещению отходов, в том числе по расчету платы за негативное воздействие на окружающую среду и ее внесению в бюджет.

В случае если специализированная организация, в соответствии с заключенным договором, не принимает в собственность образованные хозяйствующим субъектом отходы, то право собственности на отходы, а следовательно, и обязанность по расчету платы за негативное воздействие на окружающую среду и ее внесению в бюджет остаются за хозяйствующим субъектом.

В отношении расчета и внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду арендаторами производственных помещений Росприроднадзор отмечает, что вопросы права собственности на образованные арендатором отходы могут быть оговорены между арендодателем и арендатором в договоре аренды.

В случае если в договоре аренды предусмотрен переход права собственности на образованные арендатором отходы к арендодателю, то арендодатель осуществляет внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду в части размещения отходов. В случае если вопрос собственности на образованные арендатором отходы не урегулирован в договоре аренды, то обязанность по расчету платы за негативное воздействие на окружающую среду и ее внесению в бюджет остаются за арендатором согласно указанным выше положениям Закона № 89-ФЗ и Гражданского кодекса РФ.

Кто освобожден от платы и почему все-таки необходимо вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду?

Статьей 3 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (далее – Закон № 7-ФЗ) установлено, что хозяй-

ственная и иная деятельность органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, юридических и физических лиц, оказывающая негативное воздействие на окружающую среду, должна осуществляться на основе принципов, установленных данной статьей Закона, в том числе принципа платности природопользования и возмещения вреда окружающей среде.

Частью 1 ст. 16 Закона № 7-ФЗ установлено, что негативное воздействие на окружающую среду является платным. Часть 2 ст. 16 Закона № 7-ФЗ устанавливает виды негативного воздействия на окружающую среду, за которые взимается плата.

Положения об обязанности исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в части выбросов в атмосферный воздух загрязняющих веществ от стационарных и передвижных источников и размещение отходов закреплены также ст. 28 Федерального закона от 04.05.1999 № 96-ФЗ «Об охране атмосферного воздуха» и ст. 23 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

Плата за негативное воздействие на окружающую среду, на основании Определения Конституционного суда от 10.12.2002 № 284-О, признана обязательным публично-правовым платежом.

Необходимо также отметить, что обязанность по уплате платы за негативное воздействие на окружающую среду и представлению в установленный законодательством Российской Федерации срок Расчетов платы за негативное воздействие на окружающую среду возникает независимо от видов осуществляемой деятельности (производственная, непроизводственная, иная) в случае оказания негативного воздействия на окружающую среду.

Кроме того, плата за негативное воздействие на окружающую среду вносится в том числе организациями, осуществляющими деятельность на арендованном оборудовании, являющемся источником загрязнения окружающей среды, и организациями, осуществляющими свою деятельность на арендованных площадях.

Лица, обязанные вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду, ставятся на учет в территориальных органах Росприроднадзора в соответствии с:

- Законом № 7-ФЗ;

- Постановлением Правительства РФ от 28.08.1992 № 632 «Об утверждении порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия»;
- приказом Ростехнадзора от 05.04.2007 № 204 «Об утверждении формы Расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду и Порядка заполнения и представления формы Расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду».

Росприроднадзор отмечает, что Закон № 7-ФЗ и иные федеральные законы не содержат норм (критериев) освобождения от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

С учетом изложенного, индивидуальные предприниматели и юридические лица, в том числе относящиеся к субъектам малого и среднего предпринимательства, организации социальной и культурной сферы, а также иные бюджетные организации обязаны исполнять требования законодательства Российской Федерации по расчету и внесению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации платы за негативное воздействие на окружающую среду за установленные законодательством виды негативного воздействия на окружающую среду.

За невнесение в установленные сроки платы за негативное воздействие на окружающую среду предусмотрена административная ответственность в соответствии со ст. 8.41 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, введенного Федеральным законом от 30.12.2001 № 195-ФЗ.

Дополнительно Росприроднадзор сообщает:

- базовые нормативы платы установлены Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.06.2003 № 344 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 01.07.2005 № 410);
- приказом Ростехнадзора от 08.06.2006 № 557 «Об установлении сроков уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду» установлен срок внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду – ежеквартально до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ ЛАБОРАТОРИЯ ПО ЭКОЛОГИИ ПРИРОДНЫХ СИСТЕМ «ЭПРИС»

РАСЧЕТ ПЛАТЫ ЗА ЗАГРЯЗНЕНИЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

тел. (391) 201-99-00, 8-903-922-89-07

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

О СРОКАХ ВЫСТАВЛЕНИЯ СЧЕТОВ-ФАКТУР

В письме ФНС России от 27.08.2014 № СА-4-3/16721@ говорится о том, что при изменении цены (тарифа) и (или) уточнении количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) после отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), но до составления и выставления продавцом покупателю счета-фактуры продавец вправе сразу выставить обычный счет-фактуру (не корректировочный) с учетом изменений. Это возможно при условии, что еще не истекли 5 дней с даты отгрузки (выполнения, оказания).

По общему правилу, установленному п. 3 ст. 168 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг) соответствующие счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг). В связи с этим невыставление счетов-фактур в течение указанного срока не является нарушением норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. Таким образом, выставление в срок, установленный указанным пунктом 3 статьи 168 НК РФ, счета-фактуры по отгруженным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) с учетом изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества

(объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) не противоречит нормам Налогового кодекса.

Такой вывод сделан налоговым ведомством на основании разъяснений Минфина РФ от 13.08.2014 № 03-07-15/40302.

НДС ПРИ ПЕРЕДАЧЕ АВТОРСКИХ ПРАВ

В письме ФНС России рассмотрен вопрос применения НДС при передаче российской организацией в соответствии с лицензионным договором авторских прав на аудио- и видеозаписи иностранной компании.

Объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации (п. 1 ст. 146 НК РФ).

Местом реализации услуг по передаче, предоставлению патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав не признается территория Российской Федерации, если покупатель услуг осуществляет деятельность на территории иностранного государства (пп. 4 п. 1.1 ст. 148 НК РФ).

Соответственно, вознаграждение, выплачиваемое российской организацией в форме роялти иностранной

компанией, местом осуществления деятельности которой территория Российской Федерации не является, налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации не облагается. При этом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные российской организации на территории Российской Федерации при приобретении товаров (работ, услуг), используемых при оказании услуг, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, к вычету не принимаются, а на основании пп. 2 п. 2 ст. 170 НК РФ учитываются в стоимости приобретаемых товаров (работ, услуг).

ПРОЦЕНТЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ПРОДАВЦОМ, НДС НЕ ОБЛАГАЮТСЯ

В пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ содержится норма, согласно которой налоговая база по налогу на добавленную стоимость увеличивается на суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

Пунктом 12 Постановления от 08.10.1998 Пленума Верховного Суда РФ № 13 и Пленума Высшего Арби-

тражного Суда РФ № 14 разъяснено, что согласно статье 823 Гражданского кодекса РФ к коммерческому кредиту относятся гражданско-правовые обязательства, предусматривающие отсрочку или рассрочку оплаты товаров, работ или услуг, а также предоставление денежных средств в виде аванса или предварительной оплаты. Если иное не предусмотрено правилами о договоре, из которого возникло соответствующее обязательство, и не противоречит существу такого обязательства, к коммерческому кредиту применяются нормы о договоре займа (п. 2 ст. 823 ГК РФ). Проценты, взимаемые за пользование коммерческим кредитом (в том числе суммами аванса, предварительной оплаты), являются платой за пользование денежными средствами.

Учитывая изложенное, а также принимая во внимание, что на основании пп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ проценты по займам освобождены от налогообложения налогом на добавленную стоимость, суммы процентов, полученные продавцом от покупателя при реализации товаров в рассрочку на условиях коммерческого кредита, не включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость и не подлежат налогообложению этим налогом.

См. письмо Минфина РФ от 18.08.2014 № 03-07-11/41207.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РУКОВОДИТЕЛЮ УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

ПОРЯДОК учета в целях налогообложения прибыли выплат в виде вознаграждения руководителям государственных унитарных предприятий рассмотрен в письме ФНС России от 20.08.2014 № СА-4-3/16606@.

Пунктом 2 ст. 255 НК РФ к расходам на оплату труда отнесены начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели.

При этом пунктом 21 ст. 270 НК РФ установлено, что в целях налогообложения прибыли не учитываются расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов).

Особый порядок вознаграждения руководителей государственного предприятия установлен Положением об условиях оплаты труда руководителей государственных предприятий при заключении с ними трудовых договоров (контрактов), утвержденном Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.03.1994 № 210 (далее – Положение).

Согласно пункту 4 указанного Положения, вознаграждение за результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия выплачивается за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, за вычетом средств, направленных на потребление.

Так, если начисление сумм вознаграждения руководителю государственного унитарного предприятия осуществляется за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации после налогообложения, то следует учитывать нормы пункта 1 ст. 270 НК РФ, согласно которому при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются расходы, в частности,

в виде сумм прибыли после налогообложения.

В этой связи если вознаграждение руководителю государственного унитарного предприятия выплачивается за счет прибыли, оставшейся после налогообложения, то подобные выплаты не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций. В случае если начисление вознаграждения руководителю государственного унитарного предприятия производится на основании трудового договора, а показатель чистой прибыли (по данным бухгалтерского учета) применяется только для определения размера вознаграждения и не является источником таких выплат, то подобные расходы учитываются в целях налогообложения прибыли в составе расходов на оплату труда.

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ПОТЕРИ ПРИ ТРАНСПОРТИРОВКЕ ТОВАРОВ

СОГЛАСНО пп. 3 п. 7 ст. 254 НК РФ к материальным расходам для целей налогообложения приравниваются технологические потери при производстве и (или) транспортировке. Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья.

Порядок отраслевого урегулирования вопросов разработки и утверждения нормативов технологических потерь при производстве и (или) транспортировке не является предметом законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Следовательно, исходя из технологических особенностей собственного производственного цикла и процесса транспортировки налогоплательщики могут определять нормативы образования безвозвратных отходов каждого конкретного вида сырья и материалов, используемых в производстве. Данные нормативы могут быть установлены, в

частности, технологическими картами, сметами технологического процесса или иными аналогичными документами, являющимися внутренними документами, которые разрабатываются специалистами организации, контролирующими технологический процесс (например, технологами), и утверждаются уполномоченными лицами организации.

См. письмо Минфина РФ от 09.06.2014 № 03-03-06/1/27690.

КОМАНДИРОВКА В ВЫХОДНЫЕ ДНИ

В письме ФНС России от 20.08.2014 № СА-4-3/16564 разъяснен порядок признания для целей налогообложения расходов, связанных с командировкой работника в случаях, когда дни отъезда в командировку или возвращения совпадают с выходными днями.

Согласно ст. 255 НК РФ в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Пунктом 3 ст. 255 НК РФ установлено, что к расходам на оплату труда в целях налогообложения прибыли организаций относятся, в частности, начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таким образом, если правила внутреннего распорядка, утвержденные руководителем организации, предусматривают режим работы в выходные и праздничные дни, то затраты, связанные с выплатой компенсации работни-

кам за дни отъезда в командировку и дни прибытия из командировки, входящие на выходные дни, могут быть учтены в составе расходов на оплату труда на основании п. 3 ст. 255 НК РФ при условии их соответствия критериям, установленным п. 1 ст. 252 НК РФ, а именно:

- расходы должны быть обоснованы и подтверждены документами;
- расходы произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся, в частности, расходы на командировки, включая расходы на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы.

При отнесении затрат на оплату проезда работника к месту командировки и обратно к расходам, учитываемым в целях налогообложения прибыли организаций, необходимо принимать во внимание, что указанные затраты были бы понесены в любом случае вне зависимости от срока пребывания работника в месте назначения.

Расходы на приобретение проездного билета для проезда работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы в выходные дни, предшествующие дню начала командировки, или в выходные дни, следующие за датой окончания командировки, могут учитываться в расходах для целей налогообложения прибыли организаций.

При этом указанные расходы включаются в налоговую базу по налогу на прибыль, если дата выезда из места командировки к месту постоянной работы (дата отправления работника к месту командировки) совпадает с датой, на которую приобретен такой проездной билет, а также если задержка выезда командированного из места командировки (либо более ранний выезд работника к месту назначения) произошла с разрешения руководителя, подтверждающего в соответствии с установленным порядком целесообразность произведенных расходов.

ОБЗОР ОТВЕТОВ НА ВОПРОСЫ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ письмом от 29.07.2014 № 17-03-10/08-2786П направили согласованный с Министерством труда и социальной защиты обзор ответов на вопросы плательщиков страховых взносов в целях единообразия применения норм законодательства о страховых взносах.

Облагаются ли страховыми взносами суммы выплат в пользу работников, предусмотренных коллективным договором, осуществляемых в рамках трудовых отношений?

В соответствии с редакцией части 1 статьи 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее - Федеральный закон № 212-ФЗ), действовавшей в 2010 году, объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, признавались выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, по трудовым договорам.

Таким образом, выплаты и иные вознаграждения, не предусмотренные трудовыми договорами, в 2010 году страховыми взносами не облагались.

С 1 января 2011 года в статью 7 Федерального закона № 212-ФЗ Федеральным законом от 08.12.2010 № 339-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения, согласно которым объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

В этой связи с 2011 года объектом обложения страховыми взносами на основании части 1 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ являются все выплаты в пользу работников в денежной и натуральной формах, производимые работодателем в рамках трудовых отношений, в том числе как на основании положений трудовых договоров, так и при отсутствии положений о тех или иных выплатах в указанных договорах, но производимые в связи с наличием трудовых отношений между работником и работодателем, за исключением сумм, поименованных в статье 9 Федерального закона № 212-ФЗ.

Таким образом, выплаты, производимые организацией в пользу работников в соответствии с коллективным договором (материальная помощь, единовременная выплата работникам, уходящим на пенсию, компенсация стоимости путевок, адресная социальная помощь, оплата стоимости лечения и медикаментов, выплата в размере среднего заработка работникам-донорам, оплата за время прохождения военных сборов и подготовки к ним, допризывной подготовки), на основании действующих положений части 1 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке с учетом положений статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ.

Учитывая изложенное, суммы выплат и иных вознаграждений в пользу работников, предусмотренных коллективным договором, которые не являются стимулирующими и не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества и условий выполнения самой работы, с 1 января 2011 года подлежат обложению страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды в общеустановленном порядке.

Начисляются ли страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на суммы возмещения командированным работникам расходов по оплате услуг залов официальных делегаций на железнодорожных и автомобильных вокзалах (станциях), в морских и речных портах, аэропортах (аэродромах)?

Частью 1 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организациями в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Согласно части 1 статьи 8 Федерального закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков-организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 Федерального закона № 212-ФЗ.

Так, в соответствии с частью 2 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ при оплате организацией расходов на командировки работников как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации, не подлежат обложению страховыми взносами, в частности, фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов.

Аналогичные нормы содержатся в пунктах 1, 2 статьи 20.1 и пункте 2 статьи 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее - Федеральный закон № 125-ФЗ).

К упомянутым в части 2 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ расходам относятся обязательные платежи, взимаемые с физических и юридических лиц за услуги аэропорта.

Расходы за услуги аэропорта по обслуживанию в секторах и помещениях для особо важных персон, бизнес-центрах и других специальных помещениях не являются обязательными расходами на командировки. Данные услуги согласно Перечню и правилам формирования тарифов и сборов за

обслуживание воздушных судов в аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации, утвержденным приказом Минтранса России от 17.07.2012 № 241, являются специальными, связанными с повышением комфорта для пассажиров аэропорта, то есть дополнительными.

Таким образом, компенсация расходов по оплате услуг залов официальных делегаций на железнодорожных и автомобильных вокзалах (станциях), в морских и речных портах, аэропортах (аэродромах), производимая отдельным категориям командированных работников, не относится к обязательным командировочным расходам, поименованным в части 2 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ, не подлежащим обложению страховыми взносами.

Следовательно, на суммы таких расходов страховые взносы начисляются в общеустановленном порядке, если использование залов официальных делегаций не предусмотрено законодательством для определенных категорий лиц.

Начисляются ли страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на выплаты грантов мэра города педагогическим и руководящим работникам муниципальных образовательных учреждений, а также единовременных пособий молодым специалистам - педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений?

Частью 1 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Таким образом, объектом обложения страховыми взносами на основании части 1 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ являются все выплаты в пользу работников, производимые работодателем в рамках трудовых отношений, в том числе как на основании положений трудовых договоров, так и при отсутствии положений о тех или иных выплатах в указанных договорах, но производимые в связи с наличием трудовых отношений между работником и работодателем, за исключением сумм, указанных в статье 9 Федерального закона № 212-ФЗ.

1) Об обложении страховыми взносами сумм грантов, выплачиваемых педагогическим и руководящим работникам муниципальных образовательных учреждений.

Выплаты в виде грантов не поименованы в перечне сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, установленном в статье 9 Федерального закона № 212-ФЗ.

В связи с этим, если выплаты за счет средств гранта мэра города производятся педагогическим и руководящим работникам муниципальным образо-

вательным учреждением, с которым они состоят в трудовых отношениях, то суммы таких выплат (за исключением поименованных в статье 9 Федерального закона № 212-ФЗ) независимо от источника их финансирования подлежат обложению страховыми взносами.

Если гранты мэра города выплачиваются педагогическим и руководящим работникам муниципальных образовательных учреждений организацией или физическим лицом, с которыми указанные работники в трудовых отношениях не состоят и не заключили гражданско-правовых договоров на выполнение работ, оказание услуг, то такие выплаты объектом обложения страховыми взносами не признаются.

2) Об обложении страховыми взносами сумм единовременных пособий молодым специалистам - педагогическим работникам.

Пунктом 1 части 1 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ предусмотрено, что не подлежат обложению страховыми взносами государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию.

В перечне видов государственных пособий, выплачиваемых в рамках страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию, установленном Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей», единовременные пособия молодым специалистам - педагогическим работникам, принятым на работу по полученной специальности в муниципальные образовательные учреждения, не предусмотрены.

Учитывая изложенное, в случае, если выплаты единовременного пособия педагогическим работникам производятся муниципальными образовательными учреждениями, с которыми они состоят в трудовых отношениях, суммы таких выплат признаются объектом обложения страховыми взносами на основании части 1 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ и, соответственно, данные образовательные учреждения являются плательщиками страховых взносов в отношении указанных выплат.

Начисляются ли страховые взносы в ПФР на выплаты по трудовым договорам в пользу высококвалифицированных иностранных специалистов, временно проживающих на территории РФ?

В соответствии с частью 1 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ объектом обложения страховыми

ОБЗОР ОТВЕТОВ НА ВОПРОСЫ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

взносами для плательщиков страховых взносов - организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц, в том числе в рамках трудовых отношений.

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - организаций признаются также выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Согласно пункту 1 статьи 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 167-ФЗ) застрахованными лицами (на которых распространяется обязательное пенсионное страхование) являются граждане Российской Федерации, постоянно или временно проживающие на территории Российской Федерации иностранные граждане или лица без гражданства, а также иностранные граждане или лица без гражданства (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»), временно пребывающие на территории Российской Федерации, заключившие трудовой договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор (срочные трудовые договоры) продолжительностью не менее шести месяцев в общей сложности в течение календарного года.

Исходя из указанной нормы, иностранные граждане, временно проживающие на территории Российской Федерации, включая высококвалифицированных специалистов, являются застрахованными лицами по обязательному пенсионному страхованию.

В соответствии с пунктом 2 статьи 22.1 Федерального закона № 167-ФЗ уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в отношении застрахованных лиц из числа иностранных граждан или лиц без гражданства, временно проживающих на территории Российской Федерации, производится страхователями по тарифу, установленному вышеуказанным Федеральным законом для граждан Российской Федерации на финансирование страховой части трудовой пенсии, независимо от года рождения указанных застрахованных лиц, и согласно статье 22.2 вышеназванного Федерального закона (начиная с расчетного периода 2014 года) осуществляется единым расчетным документом, направляемым в ПФР на соответствующие счета Федерального казначейства, с применением кода бюджетной классификации, предназначенного для учета страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемых в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии.

При этом в случаях, если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные Федеральным законом № 212-ФЗ, то применяются правила международного договора Российской Федерации (часть 4 статья 1 Федерального закона № 212-ФЗ).

Начисляются ли страховые взносы на оплату расходов работника по найму жилого помещения в командировках без подтверждающих документов?

В соответствии с частью 1 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются, в частности, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организациями в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений.

При этом статьей 9 Федерального закона № 212-ФЗ установлен исчерпывающий перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Частью 2 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ и пунктом 2 статьи 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ определено, что при оплате организациями расходов на командировки работников как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации, не подлежат обложению страховыми взносами фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, расходы на оплату услуг связи, сборы за выдачу (получение) и регистрацию служебного заграничного паспорта, сборы за выдачу (получение) виз, а также расходы на обмен наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту. При непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы таких расходов освобождаются от обложения страховыми взносами в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации. Таким образом, не облагаются страховыми взносами только фактически произведенные и документально подтвержденные расходы по найму жилого помещения в связи с командировкой работников.

Нормы расходов по найму жилого помещения, связанных со служебными командировками, без подтверждающих документов в настоящее время установлены только работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета (Указ Президента Российской Федерации от 18.07.2005 № 813 «О Порядке и условиях командирования федеральных государственных гражданских служащих», постановление Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета», приказ Минфина России от 02.08.2004 № 64н «Об установлении предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета»).

В отношении иных категорий плательщиков страховых взносов – организаций нормы возмещения упомянутых

расходов при непредставлении подтверждающих документов законодательством Российской Федерации не установлены.

Одновременно обращаем внимание, что статьей 164 раздела VII «Гарантии и компенсации» Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) определено, что компенсация – денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Трудовым кодексом и другими федеральными законами.

Так, в частности, согласно статье 168 ТК РФ в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику, в частности, расходы по найму жилого помещения. Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом.

Таким образом, работодатель возмещает именно понесенные расходы работника, что, соответственно, подтверждается документально. При отсутствии документального подтверждения целевого использования денежных выплат работнику для осуществления найма жилья в командировке теряется непосредственно компенсационный характер таких денежных выплат, и они подлежат обложению страховыми взносами на общих основаниях.

Начисляются ли страховые взносы на выплаты работникам организации при однодневных командировках?

В соответствии с частью 1 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - организаций признаются, в частности, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений.

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов – организаций, перечислены в статье 9 Федерального закона № 212-ФЗ, и их перечень является исчерпывающим.

В соответствии с частью 2 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ при оплате плательщиками страховых взносов расходов на командировки работников как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации, не подлежат обложению страховыми взносами, в частности, суточные, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно и другие, перечисленные в названной части, расходы на командировки работников.

Работникам при однодневных командировках могут производиться выплаты, связанные с командировкой, не признаваемые суточными в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» в случае возможности ежедневного возвращения работника к месту постоянного жительства.

В случае если данные выплаты не являются суточными, то оснований применять в отношении таких выплат часть 2 статьи 9 Федерального закона

№ 212-ФЗ, в части их освобождения от обложения страховыми взносами, не имеется.

Данные выплаты должны учитываться для целей обложения страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды исходя из их направленности и правового статуса.

В случае если данные выплаты признаются возмещением документально подтвержденных расходов, вызванных необходимостью выполнять трудовые функции, то такие выплаты не подлежат обложению страховыми взносами на основании подпункта «и» пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ, устанавливающего, что не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

С учетом положений пункта 1 статьи 20.1, подпункта 2 пункта 1 и пункта 2 статьи 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ аналогичный подход следует применять и в отношении обложения тех или иных выплат страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Начисляются ли страховые взносы на сумму компенсации морального вреда работнику в связи с причинением увечья или иным повреждением здоровья?

ПОДПУНКТОМ «а» пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ, подпунктом 2 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ определено, что не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья.

Согласно статье 21 ТК РФ работник имеет право на возмещение вреда, причиненного ему в связи с исполнением им трудовых обязанностей, и компенсацию морального вреда в порядке, установленном ТК РФ и иными федеральными законами, а в соответствии со статьей 22 ТК РФ работодатель обязан возмещать ему такой вред.

В соответствии со статьей 237 ТК РФ моральный вред, причиненный работнику неправомерными действиями или бездействием работодателя, возмещается работнику в денежной форме в размерах, определяемых соглашением сторон трудового договора. В случае возникновения спора факт причинения работнику морального вреда и размеры его возмещения определяются судом независимо от подлежащего возмещению имущественного ущерба.

Согласно части 2 статьи 151 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) при определении размеров компенсации морального вреда суд принимает во внимание степень вины нарушителя и иные заслуживающие внимания обстоятельства. Суд должен также учитывать степень физических и нравственных страданий, связанных с индивидуальными особенностями лица, которому причинен вред.

В связи с изложенным любое причинение вреда работнику, в том числе при исполнении им трудовых обязанностей, расследуется и подтверждается в порядке, установленном трудовым и гражданским законодательством Российской Федерации.

Таким образом, освобождению от обязанности страховыми взносами согласно подпункту «а» пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ, подпункту 2 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ подлежит компенсация морального вреда, исчисленная и выплаченная работнику в размере, определяемом соглашением сторон трудового договора либо судебным решением, только при наличии подтвержденного в установленном порядке факта наступления вреда в результате причинения увечья или иного повреждения здоровья работника вследствие неправомерных действий или бездействия работодателя, выявленных в ходе расследования несчастного случая, произошедшего с работником, а также профессионального заболевания или иного повреждения здоровья.

Начисляются ли страховые взносы на сумму стипендии, выплачиваемой организацией обучающемуся лицу, в том числе работнику организации, на основании ученического договора?

ЧАСТЬЮ 1 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организациями в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

В соответствии со статьей 198 ТК РФ работодатель - юридическое лицо (организация) имеет право заключать с лицом, ищущим работу, или с работником данной организации ученический договор на получение образования без отрыва или с отрывом от работы.

Ученикам в период ученичества выплачивается стипендия, размер которой определяется ученическим договором (статья 204 ТК РФ).

Ученический договор не является трудовым договором или гражданско-правовым договором на выполнение работ, оказание услуг. Это следует из статей 56, 198, 199 ТК РФ.

Следовательно, стипендии, выплачиваемые по ученическим договорам, заключенным с физическим лицом, в том числе работником организации, не признаются объектом обложения страховыми взносами на основании части 1 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ как выплаты, производимые не в рамках трудовых отношений или гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Облагаются ли страховыми взносами суммы оплаты приобретенных организацией санаторно-курортных путевок для работников?

ЧАСТЬЮ 1 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключи-

тельного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

В соответствии с частью 1 статьи 8 Федерального закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков-организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 Федерального закона № 212-ФЗ.

Статьей 9 данного Закона установлен перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

В данной статье отсутствует указание на санаторно-курортные путевки для работника.

В соответствии с пунктом 1 статьи 20.1 Федерального закона № 125-ФЗ объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Пунктом 2 статьи 20.1 Федерального закона № 125-ФЗ установлено, что база для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 указанной статьи, начисленных страхователями в пользу застрахованных лиц, за исключением сумм, указанных в статье 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ.

Оплата санаторно-курортных путевок для работника в статье 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ не поименована.

Перечни законодательно установленных и не облагаемых страховыми взносами выплат физическим лицам, приведенные в статье 9 Федерального закона № 212-ФЗ и статье 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ, являются исчерпывающими.

Таким образом, оплата стоимости путевок на санаторно-курортное лечение работнику за счет средств работодателя облагается страховыми взносами как в соответствии с Федеральным законом № 212-ФЗ, так и в соответствии с Федеральным законом № 125-ФЗ.

Должны ли начисляться страховые взносы на сумму стоимости подарков, выданных работникам?

ЧАСТЬЮ 3 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ установлено, что не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения, производимые, в частности, в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права).

Согласно пункту 1 статьи 572 ГК РФ по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

Договор дарения в соответствии с гражданским законодательством относится к договорам, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (статья 574 ГК РФ).

Таким образом, в случае передачи подарка работнику по договору дарения у организации объекта обложения страховыми взносами на основании части 3 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ не возникает.

Могут ли организации, осуществляющие деятельность профессиональных союзов, применять пониженные тарифы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды?

ИСХОДЯ из положений пункта 11 части 1 и части 3.4 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ для некоммерческих организаций, зарегистрированных в установленном законодательством Российской Федерации порядке, применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания населения, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального), с учетом особенностей, установленных частями 5.1 - 5.3 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ, на 2012 - 2018 годы предусмотрен тариф страховых взносов в размере 20,0%.

Некоммерческие организации подлежат государственной регистрации в соответствии с положениями статьи 13.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». При этом решение о государственной регистрации некоммерческих организаций принимается Минюстом России как федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в сфере регистрации некоммерческих организаций, или его территориальным органом.

В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 10.12.1995 № 195-ФЗ «Об основах социального обслуживания населения в Российской Федерации» социальное обслуживание представляет собой деятельность социальных служб по социальной поддержке, оказанию социально-бытовых, социально-медицинских, психолого-педагогических, социально-правовых услуг и материальной помощи, проведению социальной адаптации и реабилитации граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации.

Согласно положениям части 1 статьи 2 Федерального закона от 12.01.1996 № 10-ФЗ «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности» основными целями деятельности профсоюзов являются представительство и защита социально-трудовых прав и интересов граждан - членов профсоюзов.

Таким образом, учитывая, что деятельность профессиональных союзов не относится к деятельности по социальному обслуживанию населения, а также прямо не поименована в пункте 11 части 1 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ, общественные организации, осуществляющие деятельность профессиональных союзов, не вправе применять пониженные тарифы страховых взносов.

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

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



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

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

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО ВЫПЛАЧЕННЫМ ДИВИДЕНДАМ

В связи с вступлением в силу с 01.01.2014 ряда изменений, внесенных в Налоговый кодекс РФ, касающихся порядка исчисления и удержания налога на прибыль организаций с доходов, полученных от долевого участия в других организациях, ФНС России в письме от 12.08.2014 № ГД-4-3/15833@ разъяснила вопросы заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в части доходов от долевого участия в организациях.



ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ С 01.01.2014

Согласно ст. 275 НК РФ (в редакции Федерального закона от 03.11.2013 № 306-ФЗ, вступившей в силу с 01.01.2014) при выплате дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией, если учет этих акций ведется депозитарием, являющимся номинальным держателем, такой депозитарий - номинальный держатель, перечисляющий дивиденды налогоплательщику-депоненту, признается налоговым агентом, обязанным по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором он производил выплаты налогоплательщикам, представлять в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые расчеты.

Согласно п. 7 ст. 275 НК РФ (в редакции Федерального закона от 03.11.2013 № 306-ФЗ, вступившей в силу с 01.01.2014, с изменениями, внесенными Федеральным законом от 23.06.2014 № 167-ФЗ) налоговым агентом при осуществлении выплат доходов в виде дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией, признаются:

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

2) доверительный управляющий при выплате доходов в виде дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией, права на которые учитываются на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении)

дохода по таким акциям, на лицевом счете или счете депо этого доверительного управляющего в случае, если этот доверительный управляющий на дату приобретения указанных акций является профессиональным участником рынка ценных бумаг;

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

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

- счете депо владельца этих ценных бумаг, в том числе торговом счете депо владельца;
- субсчете депо, открытом в депозитарии в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 7-ФЗ «О клиринге и клиринговой деятельности», за исключением субсчета депо номинального держателя;
- субсчете депо, открытом в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»;

5) депозитарий, осуществляющий выплату доходов в виде дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией, которые учитываются на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении) дохода по ценным бумагам, на открытом этим депозитарием счете неустановленных лиц, организации, в отношении которой установлено право на получение такого дохода;

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

НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ

АБЗАЦЕМ вторым пункта 1 ст. 289 НК РФ установлена обязанность налоговых агентов по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором они производили выплаты налогоплательщику, представлять в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые расчеты.

Действующие в настоящее время формы указанных налоговых расчетов утверждены приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@ (Лист 03 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций) (далее - Декларация) и приказом МНС России от 14.04.2004 № САЭ-3-23/286@ (в части сумм доходов, выплаченных иностранным организациям).

Вступившие в силу с 01.01.2014 изменения необходимо учитывать при заполнении налоговых расчетов.

Порядок заполнения Декларации (далее - Порядок) и формат Декларации утверждены Приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@.

Вплоть до утверждения обновленной формы Декларации при заполнении **налоговыми агентами** Декларации за отчетные периоды 2014 года ФНС России рекомендует руководствоваться следующим.

РЕКОМЕНДАЦИИ ФНС ДЛЯ ЭМИТЕНТОВ ЦЕННЫХ БУМАГ

ОРГАНИЗАЦИЯ - эмитент акций, принявшая решение о выплате дивидендов, отражает **по строке 010 Листа 03** Декларации сумму дивидендов, подлежащую выплате только тем акционерам, по отношению к которым организация-эмитент выступает налоговым агентом.

Пример: на общем собрании акционеров акционерного общества принято решение о выплате дивидендов в общей сумме 100 000 рублей.

В предыдущем налоговом периоде акционерным обществом получен доход от долевого участия в других организациях, не учтенный ранее при исчислении налога на прибыль организаций. Сумма дохода, полученная акционерным обществом, за вычетом налога на прибыль организаций, исчисленного и удержанного налоговыми агентами по ставке 9 процентов, составила 60 000 рублей.

Структура реестра акционеров акционерного общества такова, что 30 000 рублей подлежат выплате акционерам, акции которых учтены на лицевом счете депозитария - номинального держателя, а остальные 70 000 рублей - акционерам, которым открыты лицевые счета

в реестре акционеров. В этом случае по строке 010 Листа 03 Декларации организация - эмитент указывает значение 70 000.

Соответственно, и в **строках 020, 030, 031, 032, 033, 034, 040, 041, 042, 043** организация-эмитент указывает суммы дивидендов, начисленных тем организациям и физическим лицам, по отношению к которым данная организация-эмитент выступает налоговым агентом.

Сумма дивидендов, перечисленных депозитарию - номинальному держателю без удержания налога, включается организацией-эмитентом в **строку 044 Листа 03** вместе с суммой дивидендов, подлежащих распределению в пользу акционеров (участников), не являющихся налогоплательщиками.

Так, в приведенном выше **примере** организации-эмитенту следует включить в строку 044 Листа 03 Декларации сумму дивидендов, перечисленных номинальному держателю, в размере 30 000 рублей.

Соответственно, показатель строки 040 будет отличаться от суммы показателей по строкам 041, 042, 043 и 044 на сумму дивидендов, перечисленных депозитарию - номинальному держателю.

При соблюдении указанного порядка заполнения Листа 03 Декларации показателю D_1 в формуле расчета налога, приведенной в п. 5 ст. 275 НК РФ, будет соответствовать следующее значение: **$D_1 = \text{стр. 020} + \text{стр. 030} + \text{стр. 041} + \text{стр. 042} + \text{стр. 043} + \text{стр. 044}$** .

По **строкам 070 и 071** отражаются суммы дивидендов, полученных самой российской организацией от российских и иностранных организаций, за вычетом удержанного с этих сумм дивидендов налога на прибыль источником выплаты (налоговым агентом).

При этом по строке 070 отражается сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в предыдущих отчетных (налоговых) периодах, а также с начала текущего налогового периода до даты распределения дивидендов между акционерами (участниками) за период, указанный в Разделе А Листа 03. Таким образом, по строке 070 подлежат отражению суммы, которые ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных российской организацией в виде дивидендов.

Из суммы дивидендов, указанных по строке 070, по строке 071 отражается сумма дивидендов, полученная самой российской организацией, за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса, налог с которых исчислен по ставке 0 процентов.

Показатель строки 071 соответствует показателю D_2 в формуле расчета налога, приведенной в п. 5 ст. 275 НК РФ.

По **строке 090** отражается сумма дивидендов, используемая для исчисления налога, которая рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{стр. 090} = \text{стр. 020} + \text{стр. 030} + \text{стр. 041} + \text{стр. 042} + \text{стр. 043} + \text{стр. 044} - \text{стр. 071}.$$

ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ



ЗАПОЛНЯЕМ ДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО АДРЕСАМ:



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

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

E-mail: aukond@r24.nalog.ru



Показатель строки 090 соответствует разности показателей D_1 и D_2 в формуле расчета налога, приведенной в п. 5 ст. 275 НК РФ. Если показатель по строке 090 имеет отрицательную величину, то обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится, а по строкам 091 - 120 ставятся прочерки.

Показатель строки 090 будет отличаться от суммы показателей строк 091 и 092, если дивиденды выплачиваются и иным лицам, кроме российских организаций.

По **строке 091** отражается сумма дивидендов, налог на прибыль с которой исчислен к удержанию с российских организаций, указанных в пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ, по ставке 9 процентов. Показатель определяется как сумма данных о размерах налоговых баз по каждому указанному налогоплательщику, рассчитанных по приведенной в п. 5 ст. 275 НК РФ формуле расчета суммы налога без применения налоговой ставки.

По **строке 092** отражается сумма дивидендов, налог на прибыль с которой исчисляется к удержанию с российских организаций, указанных в пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ, по ставке 0 процентов. Показатель определяется как сумма данных о размерах налоговых баз по каждому указанному налогоплательщику, рассчитанных по приведенной в п. 5 ст. 275 НК РФ формуле расчета суммы налога без применения налоговой ставки.

По **строке 100** отражается исчисленная сумма налога на прибыль, равная совокупности сумм налога, исчисленного по каждому налогоплательщику - российской организации, указанной в подпункте 2 пункта 3 статьи 284 НК РФ.

По **строке 110** отражается сумма налога на прибыль, исчисленная с дивидендов, выплаченных в предыдущие отчетные (налоговые) периоды применительно к каждому решению о распределении доходов от долевого участия.

По **строке 120** отражается сумма налога на прибыль, начисленная с дивидендов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода применительно к каждому решению о распределении доходов от долевого участия.

При выплате дивидендов частично (в несколько этапов) уплата налога на прибыль отражается по строкам **040 подраздела 1.3 Раздела 1** Декларации. При этом срок указывается налогоплательщиком исходя из даты выплаты дивидендов согласно п. 4 ст. 287 НК РФ.

Согласно пункту 11.4 Порядка в **Разделе В** «Реестр - расшифровка сумм дивидендов (процентов)» по российским организациям - плательщикам налога на прибыль организаций, облагаемых по налоговой ставке 9 или 0 процентов, расшифровка выплаченных сумм дивидендов (процентов) производится по каждому получателю доходов по реестру с указанием полного наименования получателя, юридического адреса получателя с указанием кода субъекта РФ, фамилии, имени, отчества (при наличии) руководителя организации - налогоплательщика, контактного телефона, суммы дохода, даты перечисления дивидендов, суммы налога на прибыль.

В этой связи при перечислении эмитентом депозитарию - номинальному держателю суммы дивидендов без удержания налога, сведения о таком депозитарию и перечисленной ему сумме дивидендов также отражаются организацией-эмитентом в Разделе В Листа 03 Декларации. При этом по строке 070 Раздела В Листа 03 Декларации ставится прочерк.

РЕКОМЕНДАЦИИ ФНС ДЛЯ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ - ДЕПОЗИТАРИЯ

ДЕПОЗИТАРИЙ - номинальный держатель, получивший от организации - эмитента акций или другого депозитария - номинального держателя причитающуюся к перечислению сумму дивидендов, отражает по **строке 010 Листа 03** Декларации сумму дивидендов, подлежащую выплате только тем акционерам, по отношению к которым данный депозитарий выступает налоговым агентом. Так, в приведенном выше **примере** депозитарию - номинальному держателю следует отразить по строке 010 сумму дивидендов, полученных от эмитента и подлежащих перечислению акционерам-депонентам, в размере 30 000 рублей.

Соответственно, и в **строках 020, 030, 031, 032, 033, 034, 040, 041, 042, 043** депозитарий - номинальный держатель указывает суммы дивидендов, начисленных тем организациям и физическим лицам, по отношению к которым данный депозитарий выступает налоговым агентом. Заполнение данных строк производится, в том числе, на основании информации, полученной депозитарием в соответствии со статьями 214.6 и 310.1 НК РФ от иностранных номинальных держателей, иностранных уполномоченных держателей, а также лиц, которым открыты счета депо депозитарных программ.

Сумма дивидендов, перечисленных нижестоящему депозитарию - номинальному держателю без удержания налога, включается депозитарием в **строку 044 Листа 03** вместе с суммой дивидендов, подлежащих распределению в пользу акционеров (участников), не являющихся налогоплательщиками.

Пунктом 5 ст. 275 НК РФ установлена обязанность российской организации, выплачивающей доходы в виде дивидендов, предоставить соответствующему налоговому агенту значения показателей D_1 и D_2 . Данные параметры используются депозитарием для расчета сумм налога, подлежащих удержанию, по формуле, приведенной в п. 5 ст. 275 НК РФ. Так, в приведенном выше **примере** депозитарию следует определять сумму налога к удержанию, исходя из значений $D_1 = 100 000$ и $D_2 = 60 000$.

Полученное от организации - эмитента значение показателя D_2 отражается депозитарием - налоговым агентом по **строке 071**, при этом в **строке 070** ставится прочерк. Исходя из условий приведенного выше **примера**, по строке 071 депозитарию следует отразить значение 60 000.

Показатель **строки 090** соответствует разности показателей D_1 и D_2 в формуле расчета налога, приведенной в п. 5 ст. 275 НК РФ. Если показатель по строке 090 имеет отрицательную величину, то обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится, а по строкам 091 - 120 ставятся прочерки.

По **строке 091** отражается сумма дивидендов, налог на прибыль с которой исчислен к удержанию с российских

организаций, указанных в пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ, по ставке 9 процентов. Показатель определяется как сумма данных о размерах налоговых баз по каждому указанному налогоплательщику, рассчитанных по приведенной в п. 5 ст. 275 НК РФ формуле расчета суммы налога без применения налоговой ставки.

По **строке 092** отражается сумма дивидендов, налог на прибыль с которой исчисляется к удержанию с российских организаций, указанных в пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ, по ставке 0 процентов. Показатель определяется как сумма данных о размерах налоговых баз по каждому указанному налогоплательщику, рассчитанных по приведенной в пункте 5 статьи 275 НК РФ формуле расчета суммы налога без применения налоговой ставки.

По **строке 100** отражается исчисленная сумма налога на прибыль, равная совокупности сумм налога, исчисленного по каждому налогоплательщику - российской организации, указанной в пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ.

По **строке 110** отражается сумма налога на прибыль, исчисленная с дивидендов, выплаченных в предыдущие отчетные (налоговые) периоды применительно к каждому решению о распределении доходов от долевого участия.

По **строке 120** отражается сумма налога на прибыль, начисленная с дивидендов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, применительно к каждому решению о распределении доходов от долевого участия.

Абзацем пятым пункта 11.1 Раздела IX Порядка предусмотрено, что Лист 03 заполняется применительно к каждому решению о распределении доходов от долевого участия. Таким образом, если депозитарий удерживает налог с дивидендов, выплачиваемых несколькими эмитентами или на основании нескольких решений одного эмитента, то такой депозитарий предоставляет несколько Листов 03.

Если депозитарий в том же отчетном (налоговом) периоде производит также выплату дивидендов по своим акциям, то в отношении данных выплат депозитарий, выступающий в таком случае в качестве эмитента, также заполняет отдельный Лист 03.

При выплате дивидендов частично (в несколько этапов), а также при перечислении дивидендов по акциям нескольких эмитентов уплата налога на прибыль отражается депозитарием как налоговым агентом по **строкам 040 подраздела 1.3 Раздела 1** Декларации. При этом срок указывается налогоплательщиком исходя из даты выплаты дивидендов согласно п. 4 ст. 287 и п. 11 ст. 310.1 НК РФ.

Согласно пункту 11.4 Порядка в **Разделе В** «Реестр - расшифровка сумм дивидендов (процентов)» по российским организациям - плательщикам налога на прибыль организаций, облагаемых по налоговой ставке 9 или 0 процентов, расшифровка выплаченных сумм дивидендов (процентов) производится по каждому получателю доходов по реестру с указанием полного наимено-

вания получателя, юридического адреса получателя с указанием кода субъекта РФ, фамилии, имени, отчества (при наличии) руководителя организации-налогоплательщика, контактного телефона, суммы дохода, даты перечисления дивидендов, суммы налога на прибыль.

В этой связи при перечислении депозитарием - номинальным держателем нижестоящим российским депозитариям - номинальным держателям суммы дивидендов без удержания налога, сведения о таких нижестоящих депозитариях и перечисленных им суммах дивидендов также отражаются организацией-эмитентом в Разделе В Листа 03 Декларации. При этом по строке 070 Раздела В Листа 03 Декларации ставится прочерк.

РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ДРУГИХ НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ

РЕКОМЕНДАЦИЯМИ для депозитариев, являющихся номинальным держателем ценных бумаг и выступающих налоговым агентом, следует руководствоваться также следующим организациям, признаваемым налоговыми агентами:

(пп. 2 п. 7 ст. 275) доверительному управляющему - при выплате доходов в виде дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией, права на которые учитываются на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении) дохода по таким акциям, на лицевом счете или счете депо этого доверительного управляющего в случае, если этот доверительный управляющий на дату приобретения акций, указанных в настоящем подпункте, является профессиональным участником рынка ценных бумаг;

(пп. 5 п. 7 ст. 275) депозитарию, осуществляющему выплату доходов в виде дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией, которые учитываются на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении) дохода по ценным бумагам, на открытом этим депозитарием счете неустановленных лиц, организации, в отношении которой установлено право на получение такого дохода;

(пп. 6 п. 7 ст. 257) депозитарию, осуществляющему на основании депозитарного договора выплату (перечисление) доходов в виде дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией, которые учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ.

КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ

ФНС России обращает внимание, что заполнение формы Декларации в соответствии с рекомендациями в ряде случаев может привести к невыполнению контрольных соотношений №№ 1.132, 1.134, 1.135, 1.137, установленных письмом ФНС России от 03.07.2012 № АС-5-3/815дсп@.

Невыполнение указанных контрольных соотношений не следует рассматривать как признаки занижения налоговым агентом подлежащей удержанию и перечислению в бюджет суммы налога.

УВАЖАЕМЫЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ!

Вопросы специалистам Управления ФНС России по Красноярскому краю направляйте на e-mail:

glavred_nv@mail.ru, nalog-vesti@ya.ru

ЛОКАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ, СОДЕРЖАЩИЕ НОРМЫ ТРУДОВОГО ПРАВА (ИЗМЕНЕНИЯ 2013-2014 ГОДОВ)

ЛОКАЛЬНЫЙ нормативный акт - это внутренний документ работодателя, рассчитанный на неоднократное применение и устанавливающий правила поведения (права и обязанности) самого работодателя, всех или отдельных категорий ее работников в части, не урегулированной трудовым законодательством (ст. 8 ТК РФ).

Частоту и периодичность изменения локальных нормативных актов определяет работодатель (п. 1 письма Роструда от 22.03.2012 № 428-6-1).

Нормы локальных нормативных актов работодателя не могут противоречить закону, коллективному или трудовому договору. Если такое противоречие есть, то соответствующие нормы локальных нормативных актов не применяются.

Локальный нормативный акт принимается работодателем в письменной форме в виде положения, порядка, инструкции и т.п. При наличии у работодателя профсоюза некоторые локальные нормативные акты могут приниматься работодателем только с учетом мнения профсоюза (ст. 8 ТК РФ). К таким локальным нормативным актам относятся, например, правила внутреннего трудового распорядка, график отпусков и положение об оплате труда (ст. ст. 123, 135, 190 ТК РФ).

С любым локальным нормативным актом, непосредственно связанным с трудовой деятельностью работника, его надо ознакомить под роспись (ст. 68 ТК РФ). Так, любого работника надо ознакомить с правилами внутреннего трудового распорядка, положением об оплате труда и должностной инструкцией для должности, на которую он принимается. При приеме на работу это надо сделать до подписания трудового договора (письмо Роструда от 31.10.2007 № 4414-6).

Локальный нормативный акт вступает в силу либо со дня его принятия, либо с более поздней даты, указанной в самом локальном нормативном акте (ст. 12 ТК РФ).

Локальный нормативный акт прекращает действовать при наступлении любого из следующих событий (ст. 12 ТК РФ):

- истечения срока действия локального нормативного акта, указанного в самом локальном нормативном акте;
- отмены локального нормативного акта работодателем (в том числе по предписанию госоргана) или судом;
- вступления в силу закона или коллективного договора, нормам которого противоречат нормы локального нормативного акта. В этом случае прекращают действовать только те нормы локального нормативного акта, которые противоречат вступившему в силу закону или коллективному договору.

Приказы (распоряжения) о приеме на работу, увольнении, выплате премий, материальной помощи и т.п., то есть документы, рассчитанные на однократное

применение или касающиеся только одного работника, - это индивидуальные правовые акты, которые локальными нормативными актами не являются.

В 2013 году в Российской Федерации был принят ряд законов и подзаконных нормативных актов, устанавливающих обязанности регулирования трудовых отношений локальными нормативными актами.

Федеральный закон от 23.02.2013 № 11-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» по вопросу квотирования рабочих мест для инвалидов» (вступил в силу с 08.03.2013). Закон внес изменения, в частности:

- в статью 24 Федерального закона РФ от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ», которая стала обязывать работодателей в соответствии с квотой для приема на работу инвалидов создавать или выделять рабочие места для трудоустройства инвалидов и принимать локальные нормативные акты, содержащие сведения о данных рабочих местах;
- в статью 25 Федерального закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в РФ». Новые нормы обязали работодателей ежемесячно предоставлять органам службы занятости информацию о созданных или выделенных рабочих местах для трудоустройства инвалидов в соответствии с установленной квотой для приема на работу инвалидов, включая информацию о локальных нормативных актах, содержащих сведения о данных рабочих местах, выполнении квоты для приема на работу инвалидов.

Федеральный закон РФ от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ» (вступил в силу с 01.09.2013). Закон предусматривает для организаций, осуществляющих образовательную деятельность:

1. Право педагогических работников на:
 - бесплатное пользование библиотеками и информационными ресурсами, а также доступ в порядке, установленном локальными нормативными актами организации, к информационно-телекоммуникационным сетям и базам данных, учебным и методическим материалам, музейным фондам, материально-техническим средствам обеспечения образовательной деятельности, необходимым для качественного осуществления педагогической, научной или исследовательской деятельности;
 - бесплатное пользование образовательными, методическими и научными услугами организации в порядке, установленном законодательством РФ или локальными нормативными актами (ст.47, ч.3);

2. Соотношение учебной (преподавательской) и другой педагогической работы в пределах рабочей недели или учебного года определяется соответствующим локальным нормативным актом организации, с учетом количества часов по учебному плану, специальности и квалификации работника (ст. 47, ч.6);

3. Режим рабочего времени и времени отдыха педагогических работников организации определяется коллективным договором, правилами внутреннего распорядка, иными локальными нормативными актами организации, трудовым договором, графиками работы и расписанием занятий в соответствии с требованиями трудового законодательства и с учетом особенностей, установленных федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере образования (ст. 47, ч.7);

4. Научные работники образовательных организаций наряду с правами, предусмотренными законодательством о науке и государственной научно-технической политике, имеют право бесплатно пользоваться образовательными, методическими и научными услугами образовательной организации в порядке, установленном законодательством РФ или локальными нормативными актами образовательной организации (ст.50);

5. Права, обязанности и ответственность работников образовательных организаций, занимающих должности инженерно-технических, административно-хозяйственных, производственных, учебно-вспомогательных, медицинских и иных работников, осуществляющих вспомогательные функции, устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка и иными локальными нормативными актами организации, должностными инструкциями и трудовым договором (ст.52).

Федеральный закон от 02.07.2013 № 185-ФЗ «О внесении в отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) РФ в связи с принятием ФЗ «Об образовании в РФ» (вступил в силу с 01.09.2013). Закон внес изменения:

- в статью 196 ТК РФ, предусмотрев в ней, что формы подготовки и дальнейшего профессионального образования работников, перечень необходимых профессий и специальностей определяются работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов;
- в статью 33 Федерального закона от 29.12.1994 № 78-ФЗ «О библиотечном деле»: библиотеки имеют право осуществлять информационную, культурную, просветительскую, научную, образовательную деятельность в соответствии с законодательством, со своим уставом или с локальными нормативными актами организации, структурными подразделениями которых являются библиотеки.

Федеральный закон от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» (вступил в силу с 01.01.2014, за исключением отдельных положений).

Статья 16 этого Закона (ч.4) предусматривает: специальная оценка

условий труда на рабочих местах с территориально меняющимися рабочими зонами, где рабочей зоной считается оснащенная необходимыми средствами производства часть рабочего места, в которой один работник или несколько работников выполняют схожие работы или технологические операции, проводится путем предварительного определения типичных технологических операций, характеризующихся наличием одинаковых вредных и (или) опасных производственных факторов, и последующей оценке воздействия на работников этих факторов при выполнении таких работ или операций. Время выполнения каждой технологической операции определяется экспертом организации, проводящей специальную оценку условий труда, на основании локальных нормативных актов, путем опроса работников и их непосредственных руководителей, а также путем хронометрирования.

Федеральный закон от 07.05.2013 № 95-ФЗ «О внесении изменений с статью 22 Трудового кодекса РФ» (вступил в силу с 19.05.2013) дал право работодателю (за исключением работодателей - физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями) создавать производственный совет - совещательный орган, образуемый на добровольной основе из числа работников данного работодателя, имеющих, как правило, достижения в труде, для подготовки предложений по совершенствованию производственной деятельности, отдельных производственных процессов, внедрению новой техники и новых технологий, повышению производительности труда и квалификации работников. Как установлено новыми нормами ст.22 ТК РФ, полномочия, состав, порядок деятельности производственного совета и его взаимодействия с работодателем устанавливаются локальным нормативным актом.

Приказ Минтруда России от 30.09.2013 № 504 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке систем нормирования труда в государственных (муниципальных) учреждениях».

При разработке (определении) системы нормирования труда в государственном (муниципальном) учреждении формируется комплекс решений, установленных в локальных нормативных актах учреждения или в коллективном договоре, определяющий:

- применяющиеся в учреждении нормы труда по видам работ и рабочим местам при выполнении тех или иных видов работ (функций), а также методы и способы их установления;
- порядок и условия норм труда применительно к конкретным производственным условиям, рабочему месту;
- порядок и условия замены и пересмотра норм труда по мере совершенствования или внедрения новой техники, технологии и проведения организационных либо иных мероприятий, обеспечивающих рост производительности труда, а также в случае использования физически и морально устаревшего оборудования;
- меры, направленные на соблюдение установленных норм труда (п.2).

Систему нормирования труда в учреждении рекомендуется устанавливать в Положении о системе нормирования труда учреждения, которое либо утверждается локальным нормативным актом учреждения с учетом мнения представительного органа работников, либо включается в качестве отдельного раздела в коллективный договор (п.20).

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

ООО «Консультативно-правовой Центр»

АРБИТРАЖ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В СУДАХ ОБЩЕЙ ЮРИСДИКЦИИ

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

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

СОБСТВЕННЫЙ капитал организации имеет следующую структуру:

- уставный (складочный) капитал (балансовый счет 80);
- собственные акции (доли), выкупленные обществом (балансовый счет 81) (вычитается);
- резервный капитал (балансовый счет 82);
- добавочный капитал (балансовый счет 83);
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (балансовый счет 84).

Порядок бухгалтерского учета собственного капитала организации регулируется:

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (п.п. 66 – 69);

Инструкцией к Плану счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

ЛЮБОЕ юридическое лицо подлежит государственной регистрации в уполномоченном государственном органе в порядке, определяемом законом о государственной регистрации юридических лиц (от 08.08.2001 № 129-ФЗ). Данные государственной регистрации включаются в единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ), открытый для всеобщего ознакомления. В ЕГРЮЛ вносятся записи о размере уставного (складочного) капитала юридического лица.

Хозяйственные товарищества и общества являются корпоративными коммерческими организациями с разделенным на доли (вклады) учредителей (участников) уставным (складочным) капиталом (п. 1 ст. 66 ГК РФ).

Хозяйственные товарищества могут создаваться в организационно-правовой форме полного товарищества или товарищества на вере (командитного товарищества). Хозяйственные общества могут создаваться в организационно-правовой форме акционерного общества или общества с ограниченной ответственностью (п.п. 3 и 4 ст. 66 ГК РФ).

Минимальный размер уставных капиталов хозяйственных обществ определяется законами о хозяйственных обществах (п. 1 ст. 66.2 ГК РФ).

Вкладом участника хозяйственного товарищества или общества в его имущество могут быть денежные средства, вещи, доли (акции) в уставных (складочных) капиталах других хозяйственных товариществ и обществ, государственные и муниципальные облигации. Таким вкладом также могут быть подлежащие денежной оценке исключительные, иные интеллектуальные права и права по лицензионным договорам, если иное не установлено законом (п. 1 ст. 66.1 ГК РФ).

При этом при оплате уставного капитала хозяйственного общества должны быть внесены денежные средства в сумме не ниже минимального размера уставного капитала (п. 2 ст. 66.2 ГК РФ).

Денежная оценка неденежного вклада в уставный капитал хозяйственного общества должна быть проведена

независимым оценщиком. Участники хозяйственного общества не вправе определять денежную оценку неденежного вклада в размере, превышающем сумму оценки, определенную независимым оценщиком (п. 2 ст. 66.2 ГК РФ).

Порядок формирования и изменения уставного (складочного) капитала регулируется Гражданским кодексом РФ и федеральными законами.

Вклады учредителей (участников) обществ отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете 80 «Уставный капитал».

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации.

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

По факту государственной регистрации организации ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции с субсчетом 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал». Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по кредиту субсчета 75-1 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и других ценностей. Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

ВЫКУП АКЦИЙ (ДОЛЕЙ)

НА балансовом счете 81 «Собственные акции (доли)» отражается стоимость долей (акций), выкупленных обществом у участников (акционеров) для передачи (продажи) внутри общества или третьим лицам, либо для аннулирования. Операции по выкупу долей (акций) отражаются в бухгалтерском учете следующими проводками:

1) на сумму фактических затрат по выкупу доли:

Дебет 81 Кредит 75, субсчет «Расчеты по выкупленным акциям (долям)» – номинальная стоимость акций (долей), подлежащих выкупу;

Дебет 91-2 Кредит 75, субсчет «Расчеты по выкупленным акциям (долям)» - превышение выкупной суммы над номинальной стоимостью доли;

2) расчеты с учредителем (участником, акционером):

а) Дебет 75, субсчет «Расчеты по выкупленным акциям (долям)» Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДФЛ» – при выплате стоимости выкупленной доли физическому лицу удержан налог на доходы физических лиц;

б) Дебет 75, субсчет «Расчеты по выкупленным акциям (долям)» Кредит 51 (52) – перечисление денежных средств с расчетного (валютного) счета;

в) Дебет 75, субсчет «Расчеты по выкупленным акциям (долям)» Кре-

дит 50-1 – выдача наличных денежных средств из кассы организации;

г) при передаче имущества в счет оплаты выкупленных акций (долей):

Дебет 75, субсчет «Расчеты по выкупленным акциям (долям)» Кредит 91-1 – передано имущество по выкупной стоимости;

Дебет 91, субсчет «НДС» Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - начислен НДС с превышения стоимости переданного имущества над номинальной стоимостью доли (для организаций, которые являются налогоплательщиками НДС);

Дебет 01 Кредит 02 – списана сумма начисленной амортизации по передаваемому основному средству;

Дебет 04 Кредит 05 – списана сумма начисленной амортизации по передаваемому нематериальному активу;

Дебет 91-2 Кредит 01, 04, 10, 41, 43 – списано с баланса имущество, переданное в счет выкупа доли (акций). Обратите внимание, на счетах 01 и 04 отражена остаточная стоимость активов.

Выкупленная доля может быть передана или продана другим учредителям (участникам) общества, продана третьим лицам или аннулирована. Указанные операции отражаются следующими проводками:

1) аннулирование доли:

Дебет 80 Кредит 81 – выкупленная доля аннулирована;

2) общество распределило выкупленную долю между другими учредителями (участниками) пропорционально их долям в уставном капитале (или в ином порядке, предусмотренном уставом):

Дебет 75-1 Кредит 81 – распределена выкупленная доля между учредителями (участниками);

Дебет 80 «Выбывший учредитель» Кредит 80 «Учредители, между которыми доля распределена» - внутренние аналитические проводки.

Распределение выкупленной доли происходит за счет собственного капитала (резервного капитала, добавочного капитала или нераспределенной прибыли). При этом в бухгалтерском учете отражается уменьшение соответствующих источников: Дебет 82, 83, 84 Кредит 75-1;

3) общество реализовало долю учредителям (участникам):

Дебет 75-1 Кредит 81 – отражена задолженность учредителей (участников) по приобретению доли;

Дебет 80 «Выбывший учредитель» Кредит 80 «Учредители, которым реализована доля» - внутренние аналитические проводки.

Оплата учредителями (участниками) приобретенной ими доли отражается на дату оплаты: Дебет 50, 51, 52, 08, 10, 41, 58, др. Кредит 75-1;

4) общество реализовало выкупленную долю третьим лицам:

Дебет 75-1 Кредит 81 – отражена задолженность покупателей по приобретению доли;

Дебет 80 «Выбывший учредитель» Кредит 80 «Новый учредитель» - внутренние аналитические проводки по структуре уставного капитала.

Оплата покупателями приобретенной ими доли отражается на дату оплаты: Дебет 50, 51, 52, 08, 10, 41, др. Кредит 75-1.

РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

АКЦИОНЕРНЫЕ общества и унитарные предприятия обязаны создавать резервный фонд, а общества с ограниченной ответственностью могут формировать резервный фонд, если это предусмотрено уставом. Источником формирования резервного фонда является чистая прибыль организации.

Акционерное общество создает резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5 процентов от его уставного капитала. Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества. Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей (п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.2005 № 208-ФЗ).

Унитарное предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд в порядке и в размерах, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия. Средства резервного фонда используются исключительно на покрытие убытков унитарного предприятия (п. 1 ст. 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ).

Общество с ограниченной ответственностью может создавать резервный фонд и иные фонды в порядке и в размерах, которые установлены уставом общества (п. 1 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ).

Для отражения операций, связанных с формированием и использованием резервных фондов, предназначен балансовый счет 82 «Резервный капитал».

Отчисления в резервный фонд, производимые за счет прибыли организации, отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»: Дебет 84 Кредит 82.

Использование средств резервного капитала для покрытия убытков организации учитывается по дебету счета 82 в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Направление резервного фонда на покрытие убытка принимается общим собранием участников (акционеров) при утверждении годового отчета. Запись (Дебет 82 Кредит 84) производится в бухгалтерском учете на дату решения общего собрания участников (акционеров).

Общество может формировать резервный фонд под обязательный выкуп акций. В таком случае превышение фактической стоимости выкупа акций над их номинальной стоимостью относится за счет резервного капитала: Дебет 82 Кредит 75, субсчет «Расчеты по выкупленным акциям (долям)».

Работа с налогоплательщиками



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

КАК ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО ОБОСОБЛЕННОМУ ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ НА ЕНВД

Организация применяет общую систему налогообложения. Обособленное подразделение открыто на территории, подведомственной другому налоговому органу. Обособленное подразделение поставлено на учет в инспекции в качестве плательщика ЕНВД по месту осуществления деятельности. Какой КПП следует указать в налоговой декларации по ЕНВД?

В соответствии с письмом ФНС России от 05.02.2014 № ГД-4-3/1895 при заполнении налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД) российской организацией указываются ИНН, а также КПП по месту нахождения организации - согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения или КПП по месту осуществления деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД (по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД), согласно уведомлению о постановке на учет организации - налогоплательщика ЕНВД в налоговом органе по месту осуществления деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД.

Если же организация осуществляет деятельность, в отношении которой применяется ЕНВД, не по месту своего нахождения, а на территории других муниципальных образований,

каждое из которых обслуживается разными налоговыми органами, то она должна встать на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД в каждом налоговом органе, на подведомственной территории которого организация осуществляет указанную деятельность, и представлять в каждый из них ежеквартально налоговую декларацию по ЕНВД, заполняя раздел 2 декларации отдельно по каждому осуществляемому виду деятельности и каждому месту его осуществления (в том числе и через обособленные подразделения) на территории, подведомственной данному налоговому органу, и указывать:

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

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

ПРОВОДИМ КОРПОРАТИВНЫЕ ТЕМАТИЧЕСКИЕ СЕМИНАРЫ И СЕМИНАРЫ-ПРАКТИКУМЫ

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



ГОУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»

ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ О ПОРЯДКЕ ДОСУДЕБНОГО ОБЖАЛОВАНИЯ НА ДЕЙСТВИЯ (БЕЗДЕЙСТВИЯ) РЕГИСТРИРУЮЩЕГО ОРГАНА

С 22.08.2014г. вступает в силу Федеральный закон от 21.07.2014 № 241-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Федеральный закон № 241-ФЗ), опубликованный 23.07.2014 в «Российской газете» (№ 163).

Данный Федеральный закон устанавливает порядок досудебного обжалования решений регистрирующих органов, а также **обязательность** досудебного обжалования решений об отказе в государственной регистрации.

В связи с принятием Федерального закона № 241-ФЗ решение регистрирующего органа о государственной регистрации или об отказе в государственной регистрации юридического лица и индивидуального предпринимателя может быть обжаловано в вышестоящем регистрирующем органе, а также в ФНС России, путем подачи жалобы в порядке, установленном Федеральным законом № 241-ФЗ.

Предусматривается, что жалоба в вышестоящий регистрирующий орган может быть подана заинтересованным лицом в течение 3 месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав. Пропущенный по уважительной причине срок подачи жалобы восстанавливается вышестоящим регистрирующим органом или ФНС России по ходатайству лица, подающего жалобу.

Жалоба может быть подана заинтересованным лицом через регистрирующий орган, решение которого обжалуется, или непосредственно в регистрирующий орган, уполномоченный рассматривать жалобу.

При поступлении жалобы, регистрирующий орган, в течение 3 дней со дня ее поступления обязан направить жалобу в вышестоящий регистрирующий орган.

Согласно ст. 25.4 Федерального закона № 241-ФЗ жалоба подается в письменной форме:

- непосредственно лично заявителем (либо уполномоченным лицом);
- почтовым отправлением;
- в форме электронного документа, подписанного электронной подписью, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети «Интернет». Жалоба подписывается лицом, ее подавшим, или его представителем.

В жалобе указываются:

а) фамилия, имя и (при наличии) отчество, место жительства физического лица, подающего жалобу, или наименование и адрес (место нахождения) юридического лица, подающего жалобу;

б) сведения об обжалуемом решении регистрирующего органа;

в) наименование регистрирующего органа, решение которого обжалуется;



г) основания, по которым лицо, подающее жалобу, считает, что его права нарушены;

д) требования лица, подающего жалобу.

В жалобе могут быть указаны номера телефонов, факсов, адреса электронной почты и иные необходимые для своевременного рассмотрения жалобы сведения.

В случае подачи жалобы уполномоченным представителем лица, подающего жалобу, к жалобе прилагаются документы, подтверждающие полномочия этого представителя.

Законом предусматривается возможность предоставления с жалобой документов, подтверждающих доводы лица, подающего жалобу. Также предусмотрена и возможность предоставления дополнительных документов и в ходе рассмотрения жалобы до принятия по ней решения.

До принятия решения по жалобе она может быть отозвана подавшим ее лицом.

Рассмотрение жалобы производится без участия лица, подавшего жалобу, по документам, подтверждающим доводы лица, подавшего жалобу, дополнительным документам, представленным в ходе рассмотрения жалобы, а также материалам, представленным регистрирующим органом.

Решение по жалобе принимается в течение 15 рабочих дней со дня ее получения. Этот срок может быть продлен не более чем на 10 рабочих дней, если лицом представлены дополнительные документы или органу, рассматривающему жалобу, требуется получить дополнительную информацию от нижестоящих регистрирующих органов.

Если в указанные сроки решение не принято, заинтересованное лицо вправе обратиться с жалобой в ФНС России или в суд.

Решение по жалобе должно быть вручено или направлено лицу, подавшему жалобу, не позднее следующего дня со дня принятия данного решения.

В случае отмены решения об отказе в государственной регистрации, регистрирующий орган обязан принять новое решение по документам, представленным для регистрации, в течение 5 рабочих дней со дня получения решения вышестоящего регистрирующего органа или ФНС России. При отмене решения о государственной регистрации регистрирующий орган обязан внести соответствующую запись в аналогичный срок.

Межрайонная ИФНС России № 23 по Красноярскому краю
Адрес: 660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46
Начальник отдела по работе с заявителями
СНЫТКО Валентина Алексеевна тел. 263-90-65.

Анонс
главная книга
№ 17 (345), 22 августа 2014 г.

илан
региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

КонсультантПлюс



ВЕДЕМ КАССУ ПО НОВЫМ ПРАВИЛАМ

В новом порядке ведения кассовых операций, утвержденном весной этого года, больше всего вопросов вызвали расчет лимита и упрощение правил для предпринимателей и малых предприятий. Мы разобрали эти и некоторые другие вопросы наших читателей.

ВПЕРВЫЕ ОТКРЫВАЕМ ПО СОСЕДСТВУ ОП: НУЖНА ЛИ РЕГИСТРАЦИЯ И ГДЕ
(Как поставить на учет в налоговой ОП, если оно находится в том же муниципальном образовании, что и организация)

КОГДА создается подразделение, которое находится в том же муниципальном образовании, что и организация, приходится решать вопрос, в какой инспекции его поставить на учет и как затем платить по нему налоги. Еще интереснее ситуация, когда компания расположена в Москве или Санкт-Петербурге и там открывает обособленное подразделение. В этом номере ГК читайте шпаргалку по процедуре регистрации ОП.

БЕЗНАДЕЖНЫЙ ДОЛГ НЕ СВЯЗАН С РЕАЛИЗАЦИЕЙ: СПИСЫВАТЬ ЛИ ЕГО ЗА СЧЕТ РЕЗЕРВА?

КАК быть, если недобросовестным оказался не покупатель, а, к примеру, поставщик, который получил аванс, но не отгружает товар? Если такой поставщик не вернул аванс, надо ли учитывать его долг при формировании резерва? И как его списать на расходы при расчете «прибыльной» базы? Ответы на эти вопросы - в свежем номере ГК.

ИНТЕРНЕТ-САЙТ: БУХГАЛТЕРСКИЕ И НАЛОГОВЫЕ ВОПРОСЫ

БЕЗ сайта многие уже не представляют свою жизнь: это и средство общения, и средство рекламирования, и средство продаж, и многое-многое другое. Мы ответили на вопросы читателей об особенностях учета расходов на создание и поддержание сайта.

МАСТЕР-КЛАСС ЮРИСТА: ДОГОВОР ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

В предыдущих номерах ГК мы рассказали о том, что надо проверить бухгалтеру при составлении договоров поставки и аренды в целях налогообложения. Настал черед договора оказания услуг. Наши комментарии к типовым и специфическим условиям этого договора помогут вам не «пропустить» в договор проблемные положения.

ПЕРЕПЛАТА - НЕ УТРАТА: КАК ЗАЧЕСТЬ ИЛИ ВЕРНУТЬ ДЕНЬГИ ИЗ ПФР И ФСС

НЕ так давно стали применяться новые формы заявлений, решений и актов, используемых при зачете и возврате страховых взносов. Мы рассказали об особенностях их заполнения, а заодно напомнили, что и в счет чего в принципе можно зачесть.

НЕКОМУ ВОЗВРАЩАТЬ ДОЛГ... ЗНАЧИТ, БЫТЬ ДОХОДУ!

(Особенности списания неустраиваемой «иностранной» кредиторки без определенного срока возврата)
МОЖЕТ так получиться, что ваш иностранный кредитор (дружественная компания) денег так и не потребовал, а потом и вовсе пропал. А потом вы узнаете, что и возвращать долг уже некому, так как компания ликвидировалась. И никаких подтверждающих документов у вас на руках нет. Читайте в рубрике «Актуальная тема», как действовать в такой ситуации.

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», ИБ «Корреспонденция счетов» справочной правовой системы КонсультантПлюс



ООО с 1 января 2014 г. приняло решение, основываясь на Письме ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@ «Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе счета-фактуры», применять форму универсального передаточного документа (УПД). ООО при оказании услуг транспортно-экспедиционной деятельности предоставляет клиентам универсальный передаточный документ, объединяющий ранее предоставлявшиеся акт приема-сдачи оказанных услуг и счет-фактуру.

В настоящее время сложилась следующая ситуация: клиенты отказываются принимать универсальный

передаточный документ, ссылаясь на то, что в Налоговом кодексе не указано, что УПД заменяет счет-фактуру. По ст. 169 НК РФ только счет-фактура является основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету.

Правомерно ли использование УПД в качестве документа, заменяющего счет-фактуру и акт приема-сдачи оказанных услуг?

Является ли замена счета-фактуры на УПД нарушением по Налоговому кодексу РФ при отсутствии каких-либо изменений, поправок в самом Налоговом кодексе РФ?

Правомерно ли принятие сумм НДС к вычету клиентами ООО по предъявленному в их адрес УПД?

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

ФНС РОССИИ ДАНЫ РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО НЕКОТОРЫМ ВОПРОСАМ ПРИМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЙ ЧАСТИ ПЕРВОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

С учетом выводов Пленума ВАС РФ, содержащихся в постановлении от 30.07.2013 № 57, в письме ФНС России от 22.08.2014 № СА-4-7/16692 разъяснено, в частности, следующее.

В случае отсутствия возможности удержать исчисленную сумму НДФЛ в течение налогового периода обязанность налогового агента по удержанию соответствующих сумм прекращается после окончания этого налогового периода, при условии письменного сообщения налогоплательщику и налоговому органу по месту учета о невозможности удержать НДФЛ.

Выводы о невозможности взыскания с налогового агента не удержанной им суммы НДФЛ, основанные на том, что обязанным лицом является налогоплательщик, неприменимы при выплате

денежных средств иностранному лицу, не состоящему на учете в российских налоговых органах.

В случае изменения места нахождения организации решения по представленным налогоплательщиком документам могут быть приняты по прежнему месту учета, а действия, связанные с исполнением таких решений, - по новому месту учета.

Налоговые органы вправе определять расчетным путем суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет, не только в случае непредставления соответствующих документов, но и при их отсутствии или признании ненадлежащими (данное правило не распространяется на случаи отсутствия реальных хозяйственных операций).

Возможность приостановления операций по счетам в банке в случае непредстав-

ления налоговой декларации в установленный срок не может быть применена к налоговому агенту, на которого возложена обязанность по представлению расчетов сумм налогов;

Непредставление налоговой декларации по НДС лицами, не являющимися налогоплательщиками или освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, осуществляющими операции по реализации товаров (работ, услуг) с выставлением счетов-фактур, влечет приостановление операций по расчетным счетам.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 16 июня 2014 г. № 03-07-09/28664.

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

илан
региональный информационный центр

Поиск

О возникновении у индивидуальных предпринимателей возможности передать полномочия по подписанию счетов-фактур уполномоченному представителю по доверенности



Найти

В ИБ «Вопросы-ответы» и ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» содержат 9 документов о возникновении у индивидуальных предпринимателей возможности передать полномочия по подписанию счетов-фактур уполномоченному представителю по доверенности с 01.07.2014

в соответствии с Федеральным законом от 20.04.2014 № 81-ФЗ. С помощью Быстрого поиска найдите данный Закон, указав «81-ФЗ от 20.04.2014». Нажмите кнопку «i» у пп. «б» п. 4 ст. 1 Закона № 81-ФЗ и просмотрите материалы ИБ ВО и ИБ БПК раздела «Финансовые и кадровые консультации».

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

илан



Бухгалтерские семинары в сентябре 2014 г.

Решение сложных кейсов, разбор практических ситуаций на тему лизинга.

Продвинутый уровень

10 сентября ПРАКТИКУМ «Вопросы лизинга и учета основных средств в Вашей организации»

Эксперт: Аганова Ирина Геннадьевна
Директор ООО «Север-Аудит Плюс», доцент кафедры «Бухгалтерский учет и финансы» СибГТУ, аттестованный аудитор.



Изменения в исчислении и уплате взносов, пособий с 2015 года. Новая отчетность.

11 сентября online-СЕМИНАР

"Страховые взносы и пособия в 2015 году. Все по-новому!"

Эксперт: Гейц Игорь Викторович
к.э.н., главный редактор журнала «Заработная плата. Расчеты, учет, налоги». Автор изданий и публикаций по вопросам заработной платы, отчетности, налогообложения, разработчик ведомственных приказов ряда силовых министерств и ведомств по особенностям применения Инструкции по бюджетному учету.



Новые разъяснения Минфина и ФНС России по вопросам исчисления НДС и других налогов.

25 сентября СЕМИНАР "Отчетность за 9 месяцев: сдаем без ошибок!"

Эксперт: Агафонова Марина Николаевна
Главный редактор газеты «Налоговые вести Красноярского края», член Института профессиональных бухгалтеров России, старший преподаватель Учебно-методического Центра при УФНС России по Красноярскому краю, автор книг по бухучету и налогообложению.



Телефон бронирования:
(391) 277-19-20
Заранее задать вопрос:
(391) 245-88-45

Онлайн регистрация:
www.ilan-prof.com

Место проведения:
г. Красноярск, ул. Авиаторов, 33
«конференц-зал «ИЛАН-PREMIUM»

УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:

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

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

Редакционный совет:

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

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

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

Материалы, отмеченные знаком ©,
публикуются на правах рекламы.
Редакция не несет ответственности за содержание
рекламных материалов.

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