

15 НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

15 лет
№ 16
август, 2015

Юбилейный выпуск

В НОМЕРЕ:

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Разъяснения ФНС о налоге на имущество организаций с 2015 года.

О применении ЕНВД в отношении автотранспортных услуг

стр. 4

«КОНСУЛЬТАЦИЯ ЭКСПЕРТА»

Восстановление НДС при выбытии имущества

стр. 5

«СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ»

Как подтвердить реальность поставки

стр. 6

«СПРАВОЧНИК «НВ»

Для пользователей бухгалтерской отчетности

стр. 7

«НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»

Резервы в налоговом учете

стр. 10

«НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

Выплата работнику материальной помощи: налоговые последствия (НДФЛ, налог на прибыль организаций, страховые взносы)

стр. 11

«ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Суммированный учет рабочего времени

стр. 12 – 13



НАЧАЛО нового тысячелетия, время зарождения предпринимательства и становления налоговой системы в России. 25 августа 2000 года в помощь красноярским представителям бизнеса появилась новая газета — «Налоговые вести Красноярского края».

Газета предложила своим читателям территориально адаптированные новости и статьи по налоговой тематике, авторами которых стали лучшие специалисты Управления ФНС России по Красноярскому краю, аттестованные налоговые консультанты и бухгалтеры.

Впоследствии, расширяя темы публикаций, «Налоговые вести» объединили в своей аудитории сотрудников налоговых органов, бухгалтеров, финансовых руководителей предприятий и индивидуальных предпринимателей.

Менялись законы, реформировалась налоговая система... «Налоговые вести»

оперативно освещали все нововведения, открывали новые темы и новые имена. Появились постоянные рубрики: «От первого лица», «Мнение начальника инспекции», «Горячая линия», «Работа с налогоплательщиками», которые позволили наладить диалог между представителями бизнеса и налоговыми органами, нашли отклик среди читателей.

Уверен, что газета останется верным профессиональным советником для ваших читателей, и принесет очень нужные и, надеюсь, только хорошие, налоговые вести.

Хочу поблагодарить коллектив редакции за это, действительно нужное издание. От всей души желаю вам успехов во всех начинаниях, роста читательской аудитории и отличного настроения!

Бураков Д. С.,
руководитель Управления ФНС России по Красноярскому краю.

НА протяжении пятнадцати лет мы старались оперативно освещать события и процессы, происходящие в налоговой сфере. Все эти годы коллектив нашей редакции работает в тесном сотрудничестве с Управлением ФНС России по Красноярскому краю. Здесь мы всегда находим отклик и поддержку наших проектов.

Хочу сердечно поблагодарить всех тех, кто на протяжении этого времени доверяет нашей газете. Тех, кто работает с нами: авторов, специалистов налоговых инспекций, и тех, кто помогает нам своими советами — вас, дорогие наши читатели! Спасибо вам за предложения и критические замечания, ведь именно благодаря им газета «растет» и становится более интересной.

Десятый год в нашей редакции по четвергам с 10.00 до 11.00 работает телефон «горячей линии». За это время более 5 000 читателей получили бесплатные консультации по бухгалтерскому учету и налогообложению. Обзоры наиболее интересных вопросов, заданных в ходе проведения «горячей линии», вы всегда можете прочитать на 16-й странице в рубрике «Консультант «НВ». Эта рубрика очень востребована: вопросы в «горячую линию» поступают и во «внеурочное» время. Читатели, которые не смогли дозвониться, предлагают увеличить время телефонных консультаций. Мы знаем, как важна оперативно полученная информация, поэтому мы планируем увеличить часы работы «горячей линии».

С приходом в 2010 году главным редактором Марины Николаевны Агафоновой в газете появились новые рубрики:

- «Годовая отчетность» — о правилах заполнения форм бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций;
- «Записная книжка бухгалтера» — комментарии к закону о бухгалтерском учете, ПБУ, методическим указаниям Минфина и т.п.;
- «Налоговый учет» — актуальные вопросы налогового учета по налогу на прибыль, НДС и налогу на имущество;
- «Отраслевой учет» — о специфике бухгалтерского и налогового учета в отдельных отраслях;
- «Судебные решения» — обзор судебной практики в области налогового права и налогообложения.

Остаются в этом году и специальные рубрики «Спецрежимы», «Путеводитель налогового агента», «НДФЛ» и другие.

Продолжает свою работу рубрика «Обратная связь». Главный редактор газеты Марина Николаевна Агафонова, поможет вам разобраться в сложных ситуациях, которые возникают в вашей повседневной практике. Пишите в редакцию, и на страницах газеты вы получите ответы на свои вопросы.

Вашим письмам мы всегда рады и относимся к ним очень трепетно! Пишите о своих проблемах, об удачах и победах, о серьезных и курьезных случаях из своей жизни, предлагайте темы для публикаций. Возможно, ваши письма «дадут жизнь» новой рубрике.



Желаю вам, дорогие наши читатели, вашим друзьям и близким — здоровья, благополучия и любви, новых чудесных встреч, а в профессиональной сфере — новых знаний и покорения новых высот!

Учредитель газеты —
Председатель коллегии
МООС «Союз работников налоговых органов г. Красноярск»,
Кондратьев А. Ю.

ГОУ ДПО «ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

*Налоговый консультант —
ваша будущая профессия!*

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

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



ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Постановлением Правительства РФ от 25.08.2015 № 885 утверждены правила ведения Рострудом информационно-аналитической системы Общероссийская база вакансий «Работа в России», а также перечень информации, которая должна содержаться в этой базе.

➔ Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность страховщика и подтверждающее ее достоверность аудиторское заключение, годовая консолидированная финансовая отчетность и подтверждающее ее достоверность аудиторское заключение должны размещаться на интернет-сайте страховщика в файле с графическим образом оригиналов указанных документов, обеспечивающем возможность их сохранения на технических средствах пользователей (Указание ЦБ РФ от 27.07.2015 № 3740-У).

➔ Если изменение организационно-правовой формы юридического лица с открытого акционерного общества (ОАО) на акционерное общество (АО) осуществляется в рамках приведения в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса, то свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, бензолом, параксилолом или ортоксилолом, и свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, не аннулируются (письмо ФНС России от 18.08.2015 № СД-4-15/14540@).

➔ По запросам, полученным налоговым органом (направленным в налоговый орган почтовым отправлением) до 18 августа 2015 г., сведения из ЕГРЮЛ/ЕГРИП предоставляются юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю о нем самом на бумажном носителе бесплатно (письмо ФНС России от 11.08.2015 № ГД-4-14/14094@).

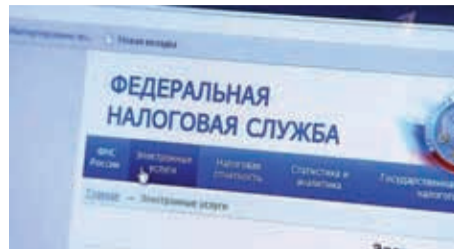
➔ К отношениям, связанным с привлечением налоговыми органами экспертов, специалистов, обладающих специальными знаниями и навыками, переводчиков при проведении контрольных мероприятий в рамках проведения налогового контроля положения закона о госзакупках от 05.04.2015 № 44-ФЗ применению не подлежат (письмо ФНС России от 18.08.2015 № 03-02-07/2/47667).

➔ В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 19.08.2015 № 857 с 1 сентября 2015 г. создается автоматизированная информационная система «Реестр нарушителей прав субъектов персональных данных».

➔ Если региональный инвестиционный проект не предусматривает его реализацию на земельном участке (земельных участках), то требование пп. 7 п. 1 ст. 25.9 НК РФ о наличии в собственности участника инвестпроекта земельного участка, не подлежит применению (письмо ФНС России от 14.08.2015 № ГД-4-3/14348).

➔ Приказом Минэкономразвития от 23.07.2015 № 497 установлены порядок формирования, ведения, опубликования сводного реестра членов саморегулируемых организаций оценщиков; перечень сведений, которые должны включаться в этот реестр; порядок предоставления СРО оценщиков сведений о внесении изменений в реестр членов СРО и об основаниях внесения таких изменений.

НОВЫЙ ЭЛЕКТРОННЫЙ СЕРВИС ФНС ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ВЫПИСКИ ИЗ ЕГРЮЛ/ЕГРИП



В письме от 11.08.2015 № ГД-4-14/14094@ ФНС России сообщает о реализации на сайте www.nalog.ru сервиса «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП о конкретном юридическом лице/индивидуальном предпринимателе в форме электронного документа».

Сервис позволяет бесплатно получить содержащиеся в ЕГРЮЛ/ЕГРИП сведения о конкретном юридическом лице и индивидуальном предпринимателе в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью. Выписка из ЕГРЮЛ/ЕГРИП или справка об отсутствии запрашиваемой информации формируется в формате PDF, содержащем усиленную квалифицированную электронную подпись и ее визуализацию, в том числе при распечатывании указанных выписки или справки.

Выписка из ЕГРЮЛ/ЕГРИП или справка об отсутствии запрашиваемой информации в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна выписке (справке) на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью.

В письме также отмечается, что в соответствии с положениями п. 2 ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» органы, предоставляющие государственные и муниципальные услуги, не вправе требовать от заявителя представления выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП. Вышеназванные органы должны получать выписки по межведомственному запросу с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия.

В КАКИХ СЛУЧАЯХ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ СУБСИДИИ НДС НЕ ВОССТАНАВЛИВАЕТСЯ

СОГЛАСНО пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ суммы НДС, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), подлежат восстановлению в случае получения налогоплательщиком в соответствии с законодательством Российской Федерации субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

В письме ФНС России от 17.08.2015 № ГД-4-3/14437@ разъясняется, что субсидия, полученная налогоплательщиком из бюджета субъекта Российской Федерации, источником финансового обеспечения которой являлись целевые межбюджетные трансферты, предоставленные из федерального бюджета, не может рассматриваться как субсидия, предоставляемая из федерального бюджета. В связи с этим на такие субсидии норма пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ не распространяется.

В частности, не требуется восстанавливать НДС при получении субсидии сельскохозяйственными товаропроизводителями в рамках государственной программы РФ «Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы».

О НЕВОЗМОЖНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ПСН ПРИ НЕОПЛАТЕ РАНЕЕ ВЫДАННОГО ПАТЕНТА

В письме ФНС России от 12.08.2015 № ГД-4-3/14231 рассмотрена ситуация, когда налогоплательщик, получивший патент на применение патентной системы налогообложения на определенный в патенте срок, до истечения этого срока подал в налоговый орган заявление и получил патент по этому же виду деятельности на новый срок, не уплатив на дату подачи заявления сумму налога, причитающуюся к уплате по ранее выданному патенту.

В такой ситуации индивидуальный предприниматель не вправе применять патентную систему налогообложения по вновь выданному патенту. Более того, он считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан своевременно не оплаченный патент. Вновь перейти на патентную систему налогообложения по данному виду деятельности предприниматель сможет не ранее чем со следующего календарного года.

ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА ТСН НЕ ПОДЛЕЖАТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

ДОХОДЫ в виде средств бюджетов, а также средств собственников помещений в многоквартирных домах, указанных в абзацах пятом, шестом и двадцать втором подпункта 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ, поступающих товариществу собственников жилья, созданному в организационно-правовой форме товарищества собственников недвижимости на цели, указанные данными нормами НК РФ, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций при выполнении иных условий, установленных подпунктом 14 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Соответствующие разъяснения даны в письме ФНС России от 14.08.2015 № ГД-4-3/14369.

ПРИМЕНЕНИЕ НУЛЕВОЙ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

ПИСЬМОМ ФНС России от 14.07.2015 № ГД-4-3/14370@ доведена позиция Минфина РФ по вопросу применения ставки по налогу на прибыль 0 процентов организацией, осуществляющей одновременно образовательную и (или) медицинскую деятельность и деятельность по социальному обслуживанию граждан.

Если учитываемые для целей налогообложения прибыли доходы такой организации за налоговый период от образовательной и (или) медицинской деятельности и деятельности по предоставлению гражданам социальных услуг в совокупности составляют более 90 процентов, но по отдельности менее 90 процентов, то такая организация не вправе применять налоговую ставку 0 процентов по налогу на прибыль, установленную статьями 284.1 или 284.5 НК РФ.

Положения главы 25 НК РФ в данном случае не предусматривают сумми-

рования показателей, установленных указанными статьями НК РФ, для применения ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций.

УТВЕРЖДЕН ПРОФСТАНДАРТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

ПРИКАЗОМ Минтруда от 24.06.2015 № 398н (вступил в силу 14.08.2015) утвержден профессиональный стандарт «Внутренний аудитор».

По замыслу разработчиков стандарта, основной целью данной профессии является проведение независимых внутренних проверок и консультаций по вопросам надежности и эффективности функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления, операционной деятельности и информационных систем организации, с целью достижения стратегических целей организации; обеспечения достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности организации; эффективности и результативности деятельности организации; сохранности активов организации; соответствия требованиям законодательства и внутренних нормативных актов организации.

В стандарте приведены возможные наименования профессии: специалист по внутреннему аудиту, внутренний аудитор, старший специалист по внутреннему аудиту, старший внутренний аудитор.

Для занятия соответствующей должности необходимы высшее образование (бакалавриат) и дополнительное профессиональное образование (программы переподготовки, программы повышения квалификации, программы профессиональной сертификации) в функциональных областях деятельности организации и (или) в области внутреннего аудита.

НАЛОГОВЫЕ САНКЦИИ ЗА НЕСВОВРЕМЕННОЕ СООБЩЕНИЕ ОБ УТРАТЕ ПРАВА НА ПРИМЕНЕНИЕ УСН

ЕСЛИ по итогам отчетного (налогового) периода налогоплательщик утратил право на применение УСН, то он обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в течение 15 календарных дней по истечении указанного отчетного (налогового) периода. За непредоставление сообщения налогоплательщик несет ответственность в порядке, установленном ст. 126 НК РФ.

При переходе на иной режим налогообложения налогоплательщик обязан представить в налоговый орган налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором он утратил право применять упрощенную систему налогообложения. При непредоставлении указанной налоговой декларации налогоплательщик несет ответственность в порядке, установленном ст. 119 НК РФ.

Если переход на иной режим налогообложения налогоплательщиком не был осуществлен, или осуществлен несвоевременно, то за несвоевременную уплату ежемесячных платежей по истечении того квартала, в котором этот налогоплательщик обязан был перейти на иной режим налогообложения, им уплачиваются пени и штрафы в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

Такие разъяснения приведены в письме ФНС России от 12.08.2015 № ГД-4-3/14234.

**С 1 ЯНВАРЯ 2016 ГОДА
ВВОДИТСЯ НОВЫЙ ОКОФ**

ПРИКАЗОМ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст принят Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014, который вводится в действие с 01.01.2016 г. взамен ОК 013-94. Новый ОКОФ обеспечивает переход на классификацию основных фондов, принятую в международной практике на основе СНС 2008.

Под основными фондами в ОКОФ'e понимаются произведенные активы, используемые неоднократно или постоянно в течение длительного периода производства товаров и оказания услуг.

Согласно классификатору в состав основных фондов, кроме основных средств, также включаются научные исследования и разработки, расходы на разведку недр и оценку природных запасов, объекты интеллектуальной собственности.

**ВЫБРАТЬ ОБЪЕКТ ЛЬГОТНОГО
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МОЖНО
ЧЕРЕЗ САЙТ ФНС РОССИИ**

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ, имеющие право на льготу по налогу на имущество физических лиц, могут выбрать объект льготного налогообложения до 1 ноября 2015 года. Таким образом, при расчете сумм налогов в 2016 году льгота будет учтена. В соответствии с введенной с 1 января 2015 года главой 32 Налогового кодекса РФ льготы освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении только одного объекта налогообложения каждого вида по выбору налогоплательщика вне зависимости от количества оснований для применения льгот.

Скачать уведомление можно на сайте ФНС России, после чего представить в налоговый орган лично, через уполномоченного представителя, направить Почтой России или через интернет-сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».

В уведомлении необходимо указать один объект налогообложения каждого вида по выбору налогоплательщика, в отношении которого налогоплательщик желает применить льготу по налогу на имущество физических лиц.

Льгота предоставляется в отношении одного объекта следующих видов недвижимого имущества:

- квартира или комната;
- жилой дом;

- творческая мастерская, ателье, студия и т.п.;
- хозяйственное строение или сооружение не более 50 кв.м., расположенные на садовых и дачных участках;
- гараж или машиноместо.

При наличии в собственности нескольких объектов недвижимости одного вида, например, две квартиры, налогоплательщик может выбрать тот объект, в отношении которого будет применяться льгота. Если же налогоплательщик владеет недвижимостью разных видов (например, жилой дом и гараж), то он имеет право заявить о льготном налогообложении обоих объектов.

Если налогоплательщик, имеющий право на льготу по налогу на имущество физлиц, не подаст уведомление до 1 ноября 2015 года, он сможет сделать это в следующем году для его учета при расчете суммы налога в 2017 году. При этом за 2015 год льгота будет предоставлена в отношении объекта с максимальной суммой налога. Направлять уведомления ежегодно не нужно.

Представление уточненного уведомления с изменением объекта налогообложения, в отношении которого в указанном налоговом периоде предоставляется налоговая льгота, после 1 ноября года, являющегося налоговым периодом, не допускается.

Если ранее налогоплательщик не имел льгот по налогу на имущество физических лиц, к уведомлению необходимо приложить соответствующее заявление, а также документы, подтверждающие право на налоговую льготу.

**ИЗМЕНИЛИСЬ ПРАВИЛА
ПРИСВОЕНИЯ АДРЕСОВ
ДЛЯ ТЕРРИТОРИЙ
ВНЕ НАСЕЛЕННЫХ ПУНКТОВ**

КАК сообщается на сайте ФНС России, вступило в силу Постановление Правительства РФ от 12.08.2015 № 832 «О внесении изменений в Правила присвоения, изменения и аннулирования адресов».

Документ вносит изменения в структуру адреса, утвержденную постановлением от 19.11.2014 № 1221, и предусматривает возможность присвоения адресов объектам, которые расположены на территориях между селами вне населенных пунктов. Актуализация документа связана с тем, что ранее возникали проблемы при адресовании подобных объектов, так как обязательным элементом адреса были наименование городского

(сельского) поселения и населенного пункта.

На практике множество объектов недвижимости расположены на территориях, находящихся вне границ городских (сельских) поселений или за пределами населенных пунктов.

Согласно уточнениям, внесенным в Правила присвоения, изменения и аннулирования адресов:

- наименование городского или сельского поселения не указывается для объектов, расположенных на межселенной территории;
- наименование населенного пункта не указывается для объектов, расположенных вне границ населенного пункта.

**КАК ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ СРОК
ДЛЯ ВОЗВРАТА ИЗЛИШНЕ
УПЛАЧЕННОГО НАЛОГА**

НА официальном сайте ФНС России разъяснила, что срок на подачу заявления о возврате переплаты по налогу на прибыль организаций исчисляется с даты представления налоговой декларации, а не с момента перечисления авансовых платежей.

Согласно нормам налогового законодательства, заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

По закону плательщики налога на прибыль организаций по итогам каждого квартала, а также каждого месяца исчисляют суммы авансовых платежей. Указанные платежи зачисляются в счет уплаты последующих авансовых платежей и самого налога на прибыль по методу нарастающего итога. Соответственно, в случае, если налогоплательщик не заявил о возврате излишне уплаченного авансового платежа, данный платеж учитывается на дату окончания следующего отчетного и налогового периода. Определение окончательного финансового результата и размера налоговой обязанности по налогу на прибыль производится налогоплательщиками в налоговой декларации, представляемой по итогам года.

В соответствии с правовой позицией Президиума ВАС РФ, изложенной в постановлении от 28.06.2011 № 17750/10, основания для возврата переплаты по итогам финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика наступают с даты представления налоговой декларации за соответствующий год.

Таким образом, заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога на прибыль может быть подано налогоплательщиком в течение трех лет с даты представления декларации.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➤ Утратило силу постановление Правительства, которым устанавливались страховые тарифы по ОСАГО в связи с тем, что с 01.09.2015 такие тарифы устанавливает Банк России (Постановление Правительства РФ от 20.08.2015 № 874).

➤ Приказом Минэкономразвития от 02.07.2015 № 482 утверждены правила составления, подачи и рассмотрения документов, используемых при государственной регистрации товарных знаков, знаков обслуживания и коллективных знаков.

➤ При добровольном переходе с УСН на иной режим налогообложения налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения. При пропуске указанного срока налогоплательщик применить иной режим налогообложения не вправе (письмо Минфина РФ от 14.07.2015 № 03-11-09/40378).

➤ ФНС России письмом от 25.06.2015 № ОА-4-17/11035 направило методические рекомендации по приему и учету специальных деклараций, предоставляемых при добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках.

➤ В письме Росфинмониторинга от 19.08.2015 № 46 приведена форма, по которой должны отчитываться кредитные организации и некредитные финансовые организации при отказе от проведения «подозрительных» операций клиента.

➤ Приказом Минтруда от 07.07.2015 № 439н утверждены правила по охране труда в жилищно-коммунальном хозяйстве.

➤ Налогоплательщики-арендодатели, применяющие упрощенную систему налогообложения, могут учитывать в составе материальных расходов затраты по содержанию объектов аренды, если договором аренды эти затраты возложены на арендодателя (письмо ФНС России от 12.08.2015 № ГД-4-3/14232).

➤ Приказом Минздрава от 07.07.2015 № 419н утвержден административный регламент по лицензированию фармацевтической деятельности.

➤ В письмах ФНС России от 04.08.2015 № ЕД-4-15/13590 и № ЕД-4-15/13591 разъяснены вопросы проведения налогового мониторинга в отношении участников консолидированной группы налогоплательщиков, а также порядок подачи организациями заявлений о проведении налогового мониторинга.

➤ Приказом Минтруда от 01.06.2015 № 336н утверждены правила по охране труда в строительстве (применяются с 28.08.2015).

➤ Приказом ФСС РФ от 20.07.2015 № 304 внесены уточнения в порядок заполнения формы 4-ФСС.

➤ Указанием Банка России от 15.07.2015 № 3731-У дополнен перечень операций клиентов, о которых кредитные организации обязаны сообщать в целях реализации требований закона о противодействии легализации преступных доходов и финансированию терроризма.

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

*Эти издания читает
Ваш налоговый инспектор!*

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

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



ОФОРМИТЬ ПОДПИСКУ МОЖНО В ЛЮБОМ ОТДЕЛЕНИИ ПОЧТЫ РОССИИ, А ТАКЖЕ В АГЕНТСТВЕ АЛЬТЕРНАТИВНОЙ ПОДПИСКИ:

**ООО «Урал-пресс. Красноярск», тел.: (391) 281-281-8, 218-18-10;
И КУРЬЕРЫ ДОСТАВЯТ ВАМ ПОЛЮБИВШИЕСЯ ИЗДАНИЯ ЛИЧНО В РУКИ!**

Разъяснения ФНС о налоге на имущество организаций с 2015 года

Имущество 1-й и 2-й амортизационных групп объектом налогообложения не является

СОГЛАСНО вступившим в силу с 1 января 2015 года положениям Федерального закона от 24.11.2014 № 366-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" в соответствии с подпунктом 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ с 1 января 2015 года не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций объекты основных средств, включенные в первую или вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

ФНС России в письме от 07.08.2011 № БС-4-11/13906@ обращает внимание, что указанным пунктом не установлено ограничений в части даты постановления на учет в качестве основных средств указанного движимого имущества.

Таким образом, движимое имущество, относимое к первой или второй амортизационной группе (в том числе принятое на учет до 1 января 2013 года), с 1 января 2015 года не подлежит налогообложению налогом на имущество организаций ввиду того, что не является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций по подпункту 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ.

Как заполнить декларацию (расчет)

В соответствии с пунктом 5.3 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций, утвержденного Приказом ФНС России от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895 (далее - Порядок), в Разделе 2 Декларации по налогу на имущество организаций в соответствующих строках с кодами 020 - 140 по графам 3 - 4 отражаются сведения об остаточной стоимости основных средств, признаваемых объектом налогообложения,

за налоговый период по состоянию на соответствующую дату, а по строке с кодом 170 - о среднегодовой стоимости не облагаемого налогом имущества.

При этом согласно подпункту 15 п. 5.3 Порядка по строке с кодом 270 Раздела 2 Декларации отражается остаточная стоимость всех учтенных на балансе основных средств по состоянию на 31 декабря налогового периода, за исключением остаточной стоимости имущества, не облагаемого налогом по подпунктам 1 - 7 п. 4 ст. 374 НК РФ.

В аналогичном порядке заполняется авансовый расчет по налогу на имущество организаций.

Налогообложение стоимости проезда и провоза багажа

СТАТЬЕЙ 325 Трудового РФ установлено, что лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно. При этом размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих у работодателей, не относящихся к бюджетной сфере, устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами.

В письме Минфина РФ от 16.07.2015 № 03-04-05/41043 разъясняется, что при оплате работодателем работникам и членам их семей стоимости проезда к месту проведения отпуска, производимой **чаще одного раза в два года** в соответствии с коллективным договором, локальным нормативным актом организации, трудовыми договорами, следует руководствоваться решениями судебных органов, предусматривающими освобождение от обложения налогом на доходы физических лиц указанных выплат.

НДФЛ с вознаграждения работника из ЕАЭС

С 1 января 2015 года налогообложение доходов в связи с работой по найму, полученных гражданами Республики Беларусь, Республики Казахстан и Республики Армения, производится по ставке 13% начиная с первого дня их работы на территории Российской Федерации. Поскольку нормы Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года не содержат четкого определения понятия «работа по найму», следует применять общепринятое значение - привлечение лиц к определенной работе, труду.

В соответствии со ст. 96 Договора под трудовой деятельностью понимается деятельность на основании трудового договора или деятельность по выполнению работ (оказанию услуг) на основании гражданско-правового договора, осуществляемая на территории государства трудоустройства в соответствии с законодательством этого государства.

Опираясь на нормы ГК РФ и НК РФ, Минфином в письме от 17.07.2015 № 03-08-05/41341 сделан вывод о том, что работа по найму относится и к трудовому договору, и к гражданско-правовому договору. Следовательно, при приеме на работу граждан из ЕАЭС по договору ГПХ выплачиваемые им доходы в рамках таких договоров подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 13%.

О применении ЕНВД в отношении автотранспортных услуг

В письме от 27.07.2015 № 03-11-09/43179 Минфин разъясняет возможность применения ЕНВД в зависимости от способа регистрации транспортных средств. Кроме этого, в письме идет речь о том, что степень использования (неиспользования) автотранспортных средств в налоговом периоде не влияет на физический показатель при оказании автотранспортных услуг.

На уплату единого налога на вмененный доход **может переводиться**

предпринимательская деятельность, связанная с оказанием услуг по перевозке пассажиров или грузов транспортными средствами, зарегистрированными в установленном порядке в органах ГИБДД как автотранспорт, предназначенный для движения по автомобильным дорогам общего пользования, независимо от того, для какой цели изначально предназначено то или иное транспортное средство и какое оборудование на нем размещено, а также при условии, что собственником и (или) арендатором данного транспортного средства заключен договор на оказание услуг по перевозке пассажиров или грузов.

При этом на уплату ЕНВД **не переводится** предпринимательская деятельность, связанная с оказанием автотранспортных услуг по перевозке грузов внедорожным автотранспортом, то есть не предназначенным для движения по автомобильным дорогам общего пользования (например, самоходными дорожно-строительными, мелиоративными, сельскохозяйственными и иными машинами), зарегистрированным в установленном порядке в органах Гостехнадзора.

Соответственно, для расчета ЕНВД при оказании автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов применяется физический показатель, суммирующий автотранспортные средства, имеющиеся на праве собственности, пользования (по договору аренды транспортного средства с экипажем), независимо от степени использования в налоговом периоде и их эксплуатационного состояния (например, находящиеся на техническом осмотре, на консервации, в ремонте, в простое и т.п.), а также от характера их использования налогоплательщиком (например, используемые для хозяйственных нужд или в качестве служебного транспорта).

Поскольку переданные в аренду другим лицам транспортные средства не используются налогоплательщиком в предпринимательской деятельности по оказанию услуг, связанной с перевозкой пассажиров и грузов, то такие транспортные средства при исчислении единого налога на вмененный доход не учитываются.

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Истребование книги покупок и книги продаж при камеральной проверке НДС: новые правила с 2015 года

В письме от 10.08.2015 № СД-4-15/13914@ ФНС России дала разъяснения по вопросу представления в налоговый орган документов в рамках проводимых камеральных налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость.

Согласно п. 1 ст. 31 НК РФ налоговые органы вправе требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов.

Подпунктом 6 п. 1 ст. 23 НК РФ установлена обязанность налогоплательщика представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены Налоговым кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов.

В соответствии со статьей 88 НК РФ камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о

деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

В соответствии с п. 8 ст. 88 НК РФ установлены особенности проведения камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по НДС, в которых заявлено право на возмещение налога.

Налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов.

Согласно п. 1 ст. 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК РФ, на установленные статьей 171 НК РФ налоговые вычеты.

Согласно п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ суммы НДС, предъявленные налогоплательщикам при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, в случае их использования для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, подлежат вычетам после принятия этих товаров (работ, услуг), имущественных прав на учет, на основании счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), и при наличии соответствующих первичных документов.

В соответствии с п. 2 ст. 173 НК РФ в случае если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога, ис-

численную в соответствии со статьей 166 НК РФ и увеличенную на суммы налога, восстановленного в соответствии с п. 3 ст. 170 НК РФ, положительная разница между суммой налоговых вычетов и суммой налога, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 и 2 п. 1 ст. 146 НК РФ, подлежит возмещению налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьями 176 и 176.1 НК РФ, за исключением случаев, когда налоговая декларация подана налогоплательщиком по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода.

Согласно п. 5 ст. 174 НК РФ налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ, обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено главой 21 НК РФ.

В соответствии с п. 5.1 ст. 174 НК РФ в налоговую декларацию подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика.

Согласно п. 8.1 ст. 88 НК РФ при выявлении противоречий между сведениями об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, либо при выявлении несоответствия сведений об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком (иным лицом, на которое в соответствии с главой 21 НК РФ возложена обязанность по представлению налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость), или в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, представленном в налоговый орган лицом, на которое в соответствии с главой 21 НК РФ возложена соответствующая обязанность, в случае, если такие противоречия, несоответствия свидетельствуют о занижении суммы налога, подлежащей уплате в бюджетную систему Российской Федерации, либо о завышении суммы налога, заявленной к возмещению, налоговый орган также вправе истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к указанным операциям.

В этой связи, по мнению ФНС России, в указанных случаях налоговый орган в рамках проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость вправе истребовать копии книги продаж, книги покупок, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также выставленные счета-фактуры.

ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС ПРИ ВЫБЫТИИ ИМУЩЕСТВА

Нужно ли восстанавливать ранее принятый к вычету НДС в случаях:

- списания товаров вследствие их порчи;
- ликвидации недоамортизированного основного средства;
- хищения имущества?

В соответствии с пунктом 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС), предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенном режиме выпуска для внутреннего потребления, приобретение которых производится для осуществления признаваемых объектами обложения НДС операций, а также товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Согласно пункту 1 статьи 172 НК РФ налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, и только после принятия на учет приобретенных товаров (работ, услуг) и при

наличии соответствующих первичных документов.

Исходя из буквального толкования вышеуказанных норм основными факторами, определяющими право налогоплательщика на применение налоговых вычетов являются приобретение товаров, принятие их к учету при наличии счетов-фактур и соответствующих первичных документов, а также предназначение.

То обстоятельство, что часть приобретенных товаров не была в дальнейшем реализована в связи с порчей или хищением, не является в силу названных норм основанием для отказа в применении налоговых вычетов.

Согласно статье 170 НК РФ обязанность восстановить принятые к вычету суммы НДС возникает у налогоплательщика в случае использования приобретенных товаров для операций, не подлежащих налогообложению.

В пункте 3 той же статьи 170 определены случаи, при которых суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), подлежат восстановлению при расчетах с бюджетом. Указанный в данной норме перечень оснований для восстановления НДС является закрытым. В нем отсутствует такое основание для восстановления как списание и уничтожение товаров в результате порчи или хищения.

Поскольку выбытие товаров в указанных случаях не меняет изначальной цели их приобретения, оснований для восстановления ранее принятого к вычету НДС не имеется.

Изложенная правовая позиция подтверждается решениями Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации (далее – ВАС РФ) от 23.10.2006 № 10652/06 и от 19.05.2011 № 3943/11.

Аналогичный подход в отношении списания основных средств до истечения срока их эксплуатации содержится в Постановлении Президиума ВАС РФ от 31.01.2012 № 12987/11, где отмечено, что использование объекта основных средств в хозяйственной деятельности имеет комплексный характер и включает в себя установку, эксплуатацию, а при возникновении производственной необходимости – ликвидацию основного средства. При этом суд посчитал правомерным применение налоговых вычетов по подрядным работам, связанным с ликвидацией объекта, эксплуатацию которого налогоплательщик принял решение прекратить, поскольку данный объект использовался для операций, признаваемых объектом налогообложения.

Несмотря на сложившуюся судебную практику, официальные разъяснения указывали на необходимость восстановления НДС при списании товаров в результате порчи и иных подобных причин. Однако в письме от 21.05.2015 № ГД-4-3/8627@ ФНС России со ссылкой на вышеупомянутое решение ВАС РФ № 10562/06, а также постановления Федеральных арбитражных судов ряда округов, указала на необходимость учитывать судебную практику по данному вопросу.

Вместе с тем, необходимо обратить внимание на положения пункта 10 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33, согласно которым выбытие имущества в результате событий, не зависящих от воли налогоплательщика (утрата имущества вследствие порчи, боя, хищения, стихийного бедствия и т.п.) не облагается НДС. Однако ВАС РФ указал судам на необходимость при рассмотрении споров учитывать характер деятельности налогоплательщика, условия его хозяйствования и соотношение объемов и частоты выбытия имущества обычному для такой деятельности уровню и иные подобные обстоятельства. При этом в случае, если не будет подтверждено, что выбытие имущества произошло в результате событий, не зависящих от воли налогоплательщика, судам надлежит исходить из наличия у него обязанности по уплате НДС по правилам, установленным пунктом 2 статьи 154 НК РФ для случаев безвозмездной реализации имущества.

Таким образом, необоснованное списание товаров в результате порчи или хищения может привести к возникновению обязанности по уплате НДС в бюджет по иным, нежели восстановленные налоговых вычетов, основаниям.

Барабанов М.О.

Директор Экспертно-консультационного бюро «Налоговый советник», советник налоговой службы Российской Федерации 3-го ранга, член Научно-экспертного Совета Палаты налоговых консультантов Российской Федерации.

ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВЕННОМ ПРАВЕ

ПРОЦЕНТЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЧУЖИМИ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ

С 1 июня 2015 года изменился расчет процентов по статье 395 Гражданского кодекса РФ. Главной новеллой является введение средних ставок банковского процента по вкладам физических лиц, из которых следует исходить при расчете процентов по ст. 395 ГК РФ. Как было раньше: применялась учетная ставка, под которой понималась ставка рефинансирования ЦБ РФ (п. 51 постановления пленума ВС РФ и ВАС РФ от 01.07.96 № 6/8).

Пункт 1 ст. 395 ГК РФ в новой редакции:

- за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо неосновательного получения или сбережения за счет другого лица подлежат уплате проценты на сумму этих средств. Размер процентов определяется существующими в месте жительства кредитора или, если кредитором является юридическое лицо, в месте его нахождения, опубликованными Банком России и имевшими место в соответствующие периоды **средними ставками** банковского процента по вкладам физических лиц. Эти правила применяются, если иной размер процентов не установлен законом или договором.

Изменился не только показатель для расчета суммы процентов, но и порядок определения этого показателя: применяется не одна ставка, а все ставки, имевшие место в период просрочки платежа или иного пользования чужими денежными средствами.

Как было раньше: размер процентов определяли по ставке рефинансирования на день исполнения денежного обязательства, а при подаче иска до момента погашения долга расчет обычно делали по ставке на день подачи иска с последующей корректировкой (в случае изменения ставки рефинансирования).

На официальном сайте Банка России www.cbr.ru теперь размещается информация «Средние ставки банковского процента по вкладам физических лиц для целей применения ст. 395 ГК РФ» по федеральным округам.

Так, средние ставки по Сибирскому федеральному округу составляли:

- на 01.06.2015 – 10,89%;
- на 15.06.2015 – 10,81%;
- на 15.07.2015 – 9,89%;
- на 17.08.2015 – 9,75%.

В соответствии с новой редакцией п. 4 ст. 395 ГК РФ теперь кредитор самостоятельно определяет, что ему взыскивать с просрочившего должника — проценты или неустойку.

Пункт 4 ст. 395 ГК РФ в новой редакции:

- в случае, когда соглашением сторон предусмотрена неустойка за неисполнение или ненадлежащее исполнение денежного обязательства, предусмотренные настоящей статьей проценты не подлежат взысканию, если иное не предусмотрено законом или договором.

Итак, если в договоре установлена неустойка, то кредитор может требовать именно ее, но не проценты. Проценты являются мерой ответственности за необоснованное пользование чужими денежными средствами только для случаев, когда стороны не предусмотрели в договоре свои условия об ответственности. Однако, стороны вправе договориться о применении по выбору кредитора любой из мер ответственности — процентов или неустойки, включив соответствующее условие в договор.

Пунктом 6 ст. 395 ГК РФ предусмотрена возможность уменьшить размер процентов, установленный договором. Однако, суд вправе это сделать, если с соответствующим заявлением обратится должник.

Пункт 6 ст. 395 ГК РФ в новой редакции:

- если подлежащая уплате сумма процентов явно несоразмерна последствиям нарушения обязательства, суд по заявлению должника вправе уменьшить предусмотренные договором проценты, но не менее чем до суммы, определенной исходя из ставки, указанной в пункте 1 настоящей статьи.

Пункт 5 ст. 395 ГК РФ содержит запрет начисления процентов на проценты. Исключения допускаются только для отношений, связанных с осуществлением сторонами предпринимательской деятельности. Таким образом, если стороны включают в договор условие о сложных процентах, то его нельзя будет оспорить как противоречащее закону.

Пункт 5 ст. 395 ГК РФ в новой редакции:

- начисление процентов на проценты (сложные проценты) не допускается, если иное не установлено законом. По обязательствам, исполняемым при осуществлении сторонами предпринимательской деятельности,

применение сложных процентов не допускается, если иное не предусмотрено законом или договором.

Уже есть судебное решение по применению новых правил по обязательствам, возникшим до 01.06.2015. Так, согласно Решению АС Красноярского края от 09.06.2015 № А33-7115/2015 проценты за пользование чужими денежными средствами взыскиваются с ответчика:

- за период до 31.05.2015 – по ставке рефинансирования ЦБ РФ;
- за период с 01.06.2015 до момента фактического исполнения обязательств – по опубликованным Банком России и имевшими место в соответствующие периоды средним ставкам банковского процента по вкладам физических лиц.





КАК ПОДТВЕРДИТЬ РЕАЛЬНОСТЬ ПОСТАВКИ

Налогоплательщик, подтвердивший реальность поставки товаров и проявление должной осмотрительности при выборе контрагента, в отсутствие у контрагента признаков «однодневоки», вправе применить вычет по НДС.

Согласно п. 1 ст. 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму исчисленного налога на добавленную стоимость на установленные настоящей статьей налоговые вычеты.

В частности, в соответствии с п. 2 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров на территории Российской Федерации в отношении:

- товаров, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС;
- товаров, приобретаемых для перепродажи.

Пунктом 1 ст. 172 НК РФ установлено, что налоговые вычеты производятся:

- на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров;
- после принятия на учет указанных товаров;
- (и) при наличии соответствующих первичных документов.

Если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму исчисленного налога, то полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику в соответствии с положениями статьи 176 НК РФ.

После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки в порядке, установленном ст. 88 НК РФ. По результатам проверки налоговый орган принимает:

- решение о возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению;
- (или) решение об отказе в возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению;
- (или) решение о возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению, и решение об отказе в возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению.

ПРЕДМЕТ СУДЕБНОГО РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

В результате камеральной проверки налоговой декларации по НДС налоговая инспекция отказала (частично) в применении налоговых вычетов по приобретенным товарам.

МНЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА

Налогоплательщиком получена необоснованная налоговая выгода,

подтверждением которой являются следующие факты:

- поставщик товаров не представил документы, подтверждающие финансово-хозяйственные связи с налогоплательщиком;
- в налоговой декларации по НДС за рассматриваемый период поставщик заявил минимальную сумму налога к уплате;
- среднесписочная численность работников поставщика составляла 0 человек;
- у поставщика отсутствуют расходы, необходимые для осуществления деятельности, а также документы и сведения о способе транспортировки и местах хранения товара.

ВОЗРАЖЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Товар, полученный налогоплательщиком от поставщика, был реализован на экспорт, до этого товар хранился на арендованном складе. Договор субаренды склада был представлен налоговому органу. Более того, налоговики произвели осмотр склада, что подтверждено информацией, содержащейся в журнале учета въезда и выезда автотранспорта. Однако, результаты обследования не были приняты во внимание при вынесении решения.

Из акта камеральной налоговой проверки, а также решений налогового органа усматривается, что итоговые показатели книг покупок и книг продаж за налоговый период соответствуют данным, отраженным в представленной налоговой декларации по НДС за указанный период. Копии товарных накладных, счетов-фактур, платежных поручений и выписок с расчетного счета, а также выписки из книги покупок были представлены в инспекцию при подаче налоговой декларации по НДС, что подтверждается заявлением с приложением перечня документов. Никаких претензий к правильности составления данных документов инспекцией предъявлено не было.

ПОЗИЦИЯ СУДА

Представленные налогоплательщиком первичные документы отвечают требованиям налогового законодательства; указанные в них сведения достоверны, подтверждают реальность проведения хозяйственных операций, а также факты принятия, оприходования, оплаты и дальнейшей реализации товара.

Перед заключением договора налогоплательщиком проявлена должная осмотрительность: получены копии учредительных документов поставщика, карточки с образцами первой подписи, выписка из ЕГРЮЛ, информационное письмо об учете в Статрегистре Росстата, страницы устава.

Должностные лица контрагента, в том числе генеральный директор, главный бухгалтер, а также менеджер подтвердили факт ведения хозяйственной деятельности с налогоплательщиком.

Показания лица, числящегося руководителем контрагента, и заключение экспертизы не опровергают факт реальной поставки товара. При этом данные показания составлены

за рамками камеральной налоговой проверки.

Кроме того, доводы ИФНС об отсутствии у поставщика необходимых для деятельности расходов документально не подтверждены. Представленные банковские выписки свидетельствуют об обратном: поставщик уплачивал НДС, страховые взносы в ПФР и ФСС, страховые взносы на ОМС, производил выплату заработной платы путем выдачи наличных денежных средств из кассы организации, для чего осуществлял предварительное снятие денежных средств с расчетного счета, производил платежи за тару, за услуги по организации доставки груза, за спецодежду, за услуги телефонии и интернета, за аренду и т.д.

Также по требованию налогового органа поставщик по месту своего учета представил документы о взаимоотношениях с налогоплательщиком.

Таким образом, вывод ИФНС о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды является необоснованным.

РЕШЕНИЕ СУДА

Постановлением Арбитражного суда Московского округа от 06.05.2015 по делу № Ф05-3135/15 решение Арбитражного суда города Москвы от

25.11.2014 и постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 17.02.2015 по делу № А40-136845/14, принятые в пользу налогоплательщика, оставлены без изменения, кассационные жалобы налогового органа – без удовлетворения.

Примечание.

При выборе способа защиты права на возмещение налога на добавленную стоимость заявитель предпочел не оспаривать в судебном порядке принятые инспекцией по результатам проведенной камеральной налоговой проверки решения, а обратился в суд с материально-правовым требованием об обязанности возместить на расчетный счет сумму НДС. Суд согласился с позицией заявителя о том, что налогоплательщик, обращаясь в суд за защитой своих прав и законных интересов, вправе предъявить как требование неимущественного характера – об оспаривании решения налогового органа, так и требование имущественного характера – об обязанности возместить налог на добавленную стоимость; при этом право выбора способа защиты нарушенного права принадлежит лицу, обращающемуся за защитой своего права.

ФСС РАЗЪЯСНЯЕТ

ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ПОНИЖЕННЫХ ТАРИФОВ

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

На основании п. 3.4 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, основным видом экономической деятельности (классифицируемым в соответствии с ОКВЭД) которых являются виды деятельности, перечисленные в пп. 8 п. 1 ст. 58, в 2013 – 2018 г.г. применяют тариф страховых взносов в ФСС в размере 0%.

При этом соответствующий вид экономической деятельности признается основным при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по нему составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов.

В отношении применения нулевого тарифа ФСС разъяснила следующее.

1. Гаражные кооперативы, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН), вправе применять страховой тариф в размере 0% по виду деятельности в сфере транспорта и связи (код ОКВЭД 60 - 64), включающему деятельность по эксплуатации гаражей, стоянок для автотранспортных средств, велосипедов и т.п. (ОКВЭД 63.21.24). При этом в состав доходов, дающих право на применение пониженного тарифа, следует включать также доходы в виде членских взносов физических лиц - членов гаражного кооператива на содержание и эксплуатационные расходы, ремонт общего имущества и т.п.

2. Организации (индивидуальные предприниматели) на УСН, осуществляющие деятельность по предоставлению персональных услуг (код ОКВЭД 93), в том числе стирка, химическая чистка и окрашивание текстильных и меховых изделий (код ОКВЭД 93.01), предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты (код ОКВЭД 93.02), физкультурно-оздоровительная деятельность (код ОКВЭД 93.04), вправе применять нулевой тариф, если данный вид деятельности является основным.

Доля доходов от предоставления персональных услуг определяется в совокупности по кодам ОКВЭД, входящим в один класс, в общем объеме доходов. В связи с этим, если организация применяет УСН в отношении услуг, оказываемых юридическим лицам, и ЕНВД в отношении услуг физлицам, то при определении доходов учитываются доходы, полученные от предоставления перечисленных услуг как физическим лицам, так и юридическим лицам. При соблюдении условия о доле доходов по указанному виду деятельности страховые взносы уплачиваются по пониженному тарифу в отношении выплат всем работникам, в том числе занятым в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД.

3. При утрате права на применение УСН организация (ИП) теряет право на применение пониженного тарифа страховых взносов с начала того квартала, в котором организация (ИП) утратила право на применение УСН.

ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Продолжаем публикацию материалов о том, что надо знать пользователю бухгалтерской отчетности для правильного ее прочтения. Начало см. в «НВ» № 14 и № 15, 2015. В этом номере продолжаем тему финансового анализа бухгалтерской отчетности.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

АБСОЛЮТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

В качестве абсолютных показателей финансовой устойчивости коммерческой организации применяются показатель величины чистых активов (ЧА) и показатель прибыли до вычета расходов по процентам, уплаты налогов и амортизационных отчислений (ЕБИТДА).

1. Чистые активы.

При положительном значении величины чистых активов выполняется минимальное условие финансовой устойчивости коммерческой организации.

Порядок определения стоимости чистых активов установлен приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.

Стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации. Объекты бухгалтерского учета, учитываемые организацией на забалансовых счетах, при определении стоимости чистых активов к расчету не принимаются.

Принимаемые к расчету активы включают все активы организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций.

Принимаемые к расчету обязательства включают все обязательства организации, за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета. При этом активы и обязательства принимаются к расчету по стоимости, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе организации (в нетто-оценке за вычетом регулирующих величин) исходя из правил оценки соответствующих статей бухгалтерского баланса.

Формула для расчета (строки бухгалтерского баланса, форма 0710002):

$$ЧА = (\text{стр. 1600} - \text{дебетовое сальдо по субсчету 75.1}) - (\text{стр. 1400} + \text{стр. 1500} - \text{стр. 1530})$$

Нормальное значение: $ЧА > 0$.

2. Показатель ЕБИТДА.

При положительном значении показателя ЕБИТДА выполняется минимальное условие финансовой устойчивости коммерческой организации.

Формула для расчета:

$$ЕБИТДА = [(\text{стр. 2110} - \text{стр. 2120} - \text{стр. 2210} - \text{стр. 2220}) \text{ ф. 0710002}] - \text{стр. 5640 ф. 0710005}$$

Нормальное значение: $ЕБИТДА > 0$.

ОТНОСИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

В качестве относительных показателей финансовой устойчивости коммерческой организации используются две группы показателей:

- показатели, характеризующие спо-

собность организации отвечать по своим долгосрочным обязательствам;

- показатели эффективности деятельности организации.

Коэффициенты из группы финансовой устойчивости оценивают долгосрочную платежеспособность предприятия.

1. Коэффициент финансовой устойчивости (Д1).

Показывает удельный вес источников финансирования, которые могут быть использованы длительное время.

Формула для расчета:

$$Д1 = (\text{стр. 1300} + \text{стр. 1410} + \text{стр. 1430} + \text{стр. 1530} + \text{стр. 1540}) \text{ ф. 0710001} / \text{стр. 1600 ф. 0710001}$$

Нормальное значение: $Д1 \geq 0,4$ (свидетельствует о том, что хотя бы 1/3 источников финансирования организации должна быть долгосрочной).

2. Коэффициент автономии (коэффициент финансовой независимости).

Другие названия этого коэффициента: коэффициент концентрации собственного капитала, коэффициент собственности, коэффициент независимости, Equity to Total Assets, EQ/TA.

Характеризует отношение собственного капитала к общей величине капитала (активам) организации.

Примечание. В мировой практике под общей величиной капитала понимают собственный капитал и заемный капитал. Заемный капитал – это долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Коэффициент показывает, насколько организация независима от кредиторов. Чем меньше значение коэффициента, тем в большей степени организация зависима от заемных источников финансирования, тем менее устойчиво ее финансовое положение.

Рассчитывается по формуле:

$$\text{Коэффициент автономии} = \frac{\text{Собственный капитал (стр. 1300 ф. 0170001)}}{\text{Активы (стр. 1600 ф. 0710001)}}$$

Числитель формулы – это итоговый показатель раздела III бухгалтерского баланса. В знаменателе формулы – итоговое значение активов организации.

В иностранной литературе коэффициент автономии имеет следующий вид:

$$EtTA = EC/TA$$
, где:
 EC (Equity Capital) – собственный капитал предприятия;
 TA (Total Assets) – сумма активов.

Нормальное значение:

- в российской практике 0,5 и более (оптимальное 0,6 - 0,7);
- в мировой практике считается минимально допустимым до 0,3 - 0,4 (или 30 - 40% собственного капитала).

Значение данного показателя зависит от соотношения в структуре организации внеоборотных и оборотных активов, то есть от отрасли. Например, фондоемкое производство (с большой долей внеоборотных активов) требует значительных долгосрочных источников финансирования, и соответственно, для обеспечения финансовой устойчивости необходимо наращивание доли собственного капитала.

Рост коэффициента автономии свидетельствует о том, что организация все больше полагается на собственные источники финансирования.

3. Коэффициент финансовой зависимости (Debt ratio).

Коэффициент финансовой зависимости характеризует зависимость от внешних источников финансирования (т.е. какую долю во всей структуре капитала занимают заемные средства).

По смыслу противоположный коэффициенту автономии, в мировой практике является более распространенным.

При отрицательных величинах собственного капитала коэффициент не рассчитывается.

Формула для расчета:

$$\text{Коэффициент финансовой зависимости} = \frac{\text{Обязательства}}{\text{Активы}}$$

или по строкам бухгалтерского баланса:

$$Д2 = (\text{стр. 1400} + \text{стр. 1500} - \text{стр. 1430} - \text{стр. 1530} - \text{стр. 1540}) / \text{стр. 1600}$$

Нормальное значение: 0,6 - 0,7.

Оптимальное значение 0,5 (равное соотношению собственного и заемного капитала). Слишком низкие значения свидетельствуют об упущенных возможностях повысить рентабельность собственного капитала за счет использования эффекта финансового рычага. Коэффициент выше нормы показывает сильную зависимость организации от кредиторов.

Согласно приказу Минрегиона РФ от 17.04.2010 № 173 рекомендуемое значение данного коэффициента должно быть меньше 0,8: $Д2 < 0,8$, что говорит о том, что обязательства должны занимать менее 80 процентов в структуре капитала.

4. Коэффициент инвестирования (Д3).

Показывает, какая часть долгосрочных источников финансирования была направлена на формирование внеоборотных активов.

Формула для расчета:

$$\text{Коэффициент инвестирования} = \frac{\text{Внеоборотные активы}}{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные заемные средства}}$$

или по строкам бухгалтерского баланса:

$$Д3 = \text{стр. 1190} / (\text{стр. 1300} + \text{стр. 1410})$$

Рекомендуемое значение: меньше 2, то есть не менее половины внеоборотных активов должны быть сформированы за счет долгосрочных источников финансирования ($Д3 < 2$).

5. Коэффициент финансирования (Д4).

Показывает, какая часть

деятельности предприятия финансируется за счет собственных средств.

Формула для расчета:

$$Д4 = (\text{стр. 1300} + \text{стр. 1530} + \text{стр. 1430} + \text{стр. 1540}) \text{ ф. 071001} / (\text{стр. 1400} + \text{стр. 1500} - \text{стр. 1530} - \text{стр. 1430} - \text{стр. 1540}) \text{ ф. 071001}$$

Рекомендуемое значение: больше 0,25 ($Д4 > 0,25$), что характеризует отношение собственного капитала к заемному. Данный коэффициент не рассчитывается, если значение собственного капитала организации отрицательное.

6. Коэффициент отношения ЕБИТДА к уплачиваемым процентам (Д5).

Характеризует способность организации отвечать по обязательствам по уплате процентов по кредитам и займам.

Формула для расчета:

$$Д5 = \frac{ЕБИТДА}{\text{стр. 2330 ф. 0710002}}$$

Рекомендуемое значение: больше 1 ($Д5 > 1$).

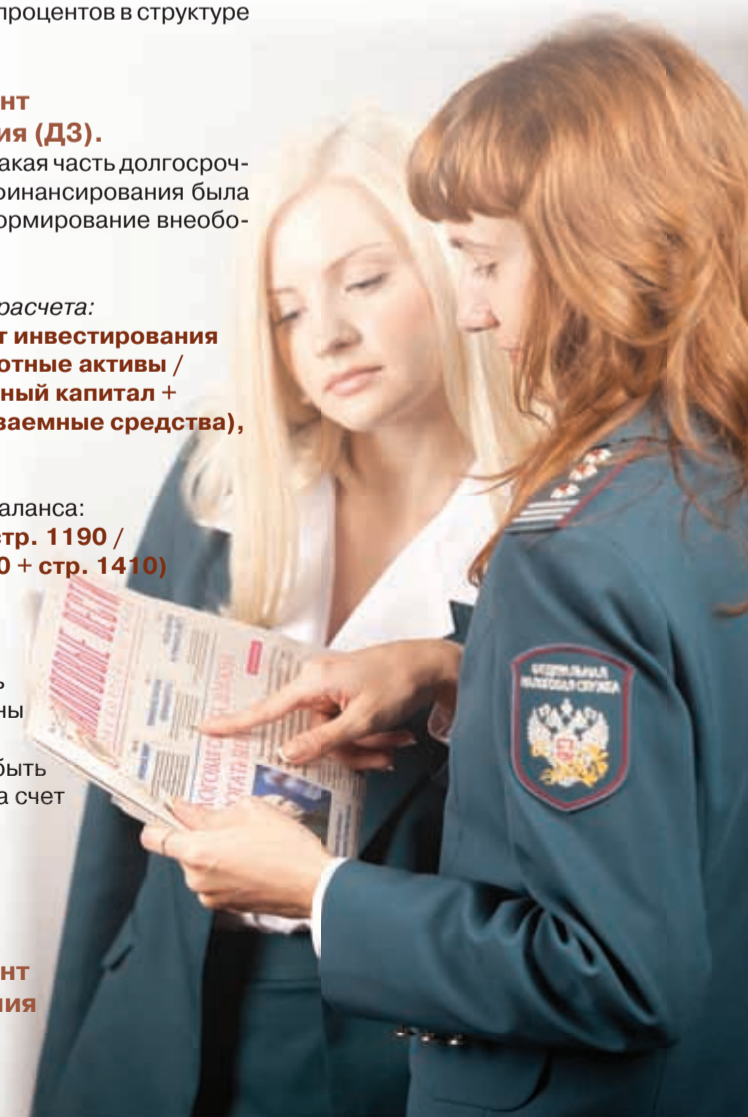
7. Отношение величины долгосрочных кредитов и займов к ЕБИТДА (Д6).

Данный показатель характеризует способность коммерческой организации выполнять свои обязательства по долгосрочным кредитам и займам в перспективе, исходя из текущего размера прибыли до вычета расходов по процентам, уплаты налогов и амортизационных отчислений.

Формула для расчета:

$$Д6 = (\text{стр. 1410} + \text{стр. 1450}) \text{ ф. 0710005} / \text{ЕБИТДА}$$

Рекомендуемое значение данного коэффициента не устанавливается.



РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

А
В
Т
О
Р
Ы
Р
У
Б
Р
И
К



**Шатова
Наталья Васильевна**
директор ГОУ ДПО
«Информационно-
аналитический центр»



**Разгулин
Сергей Викторович**
заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной
политики Министерства
финансов РФ



**Ермолаева
Зоя Викторовна**
начальник Инспекции
ФНС России
по Центральному
району г. Красноярск



**Каленский
Анатолий Витальевич**
начальник Межрайонной
ИФНС России № 23
по Красноярскому краю



**Федорова
Галина Владимировна**
главный госналогинспектор
отдела налогообложения
юридических лиц
Управления



**Суббач
Ольга Артуровна**
начальник отдела
урегулирования
задолженности и
обеспечения процедуры
банкротства Управления



**Савельева
Ирина Евгеньевна**
начальник отдела
досудебного
урегулирования налоговых
споров Управления



**Шалова
Елена Анастасьевна**
начальник отдела
анализа и планирования
налоговых проверок
Управления



**Коршовская
Людмила Михайловна**
заместитель начальника
отдела налогообложения
имущества и доходов
физических лиц
Управления



**Кондратьев
Александр Юрьевич**
председатель коллегии
МООС «Союз работников
налоговых органов
г. Красноярск»



**Петрик
Александр Анатольевич**
заместитель руководителя
Управления



**Черкашина
Татьяна Анатольевна**
заместитель
руководителя
Управления



**Бураков
Дмитрий Сергеевич**
руководитель Управления
ФНС России
по Красноярскому краю



**Бучацкая
Ольга Валентиновна**
заместитель
руководителя
Управления



**Лиференко
Вадим Владимирович**
заместитель
руководителя
Управления



**Шевцова
Татьяна Михайловна**
начальник
аналитического отдела
Управления



**Озеров
Алексей Николаевич**
начальник отдела
контроля налоговых
органов Управления



**Метеленко
Ирина Альбертовна**
начальник отдела
работы
с налогоплательщиками
Управления



**Морозова
Елена Александровна**
главный
госналогинспектор
контрольного отдела
Управления



**Попков
Юрий Юрьевич**
начальник отдела
налогообложения
юридических лиц
Управления



**Довгоброд
Татьяна Ивановна**
начальник
контрольного отдела
Управления



**Кожедубова
Наталья Владимировна**
начальник отдела
налогообложения
имущества и доходов
физических лиц
Управления



**Никулина
Раиса Павловна**
заместитель
начальника отдела
регистрации и учета
налогоплательщиков
Управления



**Ступак
Василий Николаевич**
заместитель начальника
правового отдела Управления

А
В
Т
О
Р
Ы
Р
У
Б
Р
И
К

15 лет газета НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ



**Агафонова
Марина Николаевна**
главный редактор



**Дурасов
Евгений Сергеевич**
технический редактор



**Юркова
Ольга Александровна**
главный редактор
(2000 - 2003)



**Чашин
Андрей Викторович**
начальник
коммерческого отдела

РЕДАКЦИЯ

РЕЗЕРВЫ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

Главой 25 Налогового кодекса РФ предусмотрены специальные способы и методы налогового учета расходов, позволяющие распределить во времени расходы путем их резервирования и, соответственно, уменьшить налоговую нагрузку. Создание резервов в налоговом учете можно отнести к способам законной налоговой оптимизации. В «НВ» № 10, 2015 г. (стр. 10) мы познакомили читателей с резервом на ремонт основных средств. В этом и следующих номерах речь пойдет о других резервах, которые можно создавать в налоговом учете. При этом следует иметь в виду, что резервы в бухгалтерском и налоговом учете формируются по разным правилам.

РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

ПОРЯДОК формирования этого резерва регулируется статьей 266 НК РФ.

В отличие от бухгалтерского учета, формирование резервов по сомнительным долгам для целей налогообложения носит формальный характер.

В бухгалтерском учете это оценочный показатель, зависящий от субъективной оценки руководством предприятия потенциальных возможностей и готовности контрагента (работника, иного дебитора) к погашению задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом сомнительной задолженность признается только в случаях, когда погашение долга не ожидается в течение более 12 месяцев от даты, на которую составляется отчетность.

По правилам п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) резервы сомнительных долгов создаются по окончании отчетного года.

В течение года за счет созданных резервов списываются безнадежные долги при условии, что под конкретный долг был создан резерв (Дебет 63 Кредит 62, 60, 76, др.).

В случае погашения в течение года задолженности, под которую был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается. Например:

Дебет 51 Кредит 62 – поступила оплата от должника;

Дебет 63 Кредит 91-1 – на ту же сумму восстановлен резерв, сформированный под этого должника.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (Дебет 63 Кредит 91-1). По итогам годовой инвентаризации создаются новые резервы (Дебет 91-2 Кредит 63).

Сам факт создания резервов сомнительных долгов в бухгалтерском учете не является элементом учетной политики организации. Формирование оценочных резервов при обнаружении признаков снижения стоимости (обесценения) активов является обязанностью организации. В учетной политике можно лишь описать порядок формирования и отражения в учете резервов сомнительных долгов.

В налоговом учете резервы по сомнительным долгам формируются по следующим правилам:

- резерв формируется на последнюю дату каждого отчетного (налогового) периода;
- отчисления в резерв включаются в состав внереализационных расходов отчетного (налогового) периода;
- в резерв включается только непогашенная в сроки, установленные договором, дебиторская задолженность покупателей перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- задолженность со сроком возникновения свыше 90 календарных дней включается в резерв полностью; со сроком от 45 до 90 дней – 50% долга; со сроком менее 45 календарных дней – не включается;
- сумма резерва не может превышать 10 процентов от выручки отчетного

(налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ;

- в течение отчетного (налогового) периода списание безнадежных долгов осуществляется за счет суммы созданного резерва; если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, то разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов;
- сумма резерва, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период.

Формирование резервов по сомнительным долгам для целей налогообложения является правом, но не обязанностью налогоплательщика. Это право следует закрепить в учетной политике для целей налогообложения.

Кроме этого, в учетной политике необходимо закрепить норму о том, что сумма резерва, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

При таком переносе сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода:

- если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- если сумма вновь создаваемого резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

И в бухгалтерском, и в налоговом учете резервы создаются только под задолженность, которая не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

ПРИМЕР

Учетной политикой для целей налогообложения предусмотрено:

- формирование по окончании отчетного (налогового) периода резервов по сомнительным долгам;
- перенос неиспользованной суммы резерва на следующий отчетный (налоговый) период.

По результатам годовой инвентаризации на 31.12.2014 г. организация выявила просроченную дебиторскую задолженность:

ООО «А» (срок просрочки более 90 дней) в сумме 500 000 руб.;

ООО «Б» (просрочка 70 дней) – 200 000 руб.;

АО «В» (просрочка 40 дней) – 400 000 руб.

При этом в отношении АО «В» организация обладает информацией о неудовлетворительной структуре баланса и финансовых проблемах с погашением кредиторской задолженности. Организация сомневается, что должник рассчитается по своим долгам в течение 2015 года. В связи с чем, было принято решение под указанную задолженность в бухгалтерском учете сформировать резерв сомнительных долгов в размере 400 000 руб. (Дебет 91-2 Кредит 63).

Для целей налогообложения сформированы резервы под задолженность:

- ООО «А» в размере 500 000 руб. (100%);
- ООО «Б» в размере 100 000 руб. (50%);
- итого – 600 000 руб.

Доходы от реализации за 2014 год по данным налоговой декларации по налогу на прибыль составили 75 800 000 руб., 10% доходов от реализации – 7 580 000 руб. Следовательно, для целей налогообложения прибыли организация включила в состав внереализационных расходов 600 000 руб.

По состоянию на 31.03.2015 организация вновь провела инвентаризацию дебиторской задолженности, по результатам которой выявила:

- сомнительную задолженность (в терминологии НК РФ) по АО «В» (просрочка 130 дней) – 400 000 руб.
- задолженность ООО «А» и ООО «Б» погашена.

Соответственно, сумма переходящего с прошлого года резерва уменьшена на погашенную задолженность (600 000 руб.) и увеличена на нового должника (400 000 руб.).

Доходы от реализации за 1 квартал 2015 г. (по данным налоговой декларации) составили 12 480 500 руб., 10% от доходов – 1 248 050 руб.

В 1 квартале 2015 г. в налоговом учете организация отразила внереализационные доходы в сумме восстановленного резерва – 200 000 руб. (600 000 – 400 000).

Обратите внимание!

Если отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие, 9 месяцев, то налогоплательщик, принявший решение о создании резервов по сомнительным долгам, должен проводить инвентаризацию дебиторской задолженности и корректировку резерва на конец каждого квартала.

Если отчетными периодами являются месяц, два месяца и т.д. нарастающим итогом с начала года, то инвентаризация и корректировка должны производиться ежемесячно.





В этой рубрике решаем задачи и отвечаем на вопросы из экзаменационных билетов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта. В Красноярском крае пройти обучение на курсах налоговых консультантов, подготовиться и сдать экзамены можно только в ГОУ ДПО «Информационно-аналитический Центр». Контактные телефоны: (391) 263-90-79, 263-90-91.

ВОПРОС ИЗ РАЗДЕЛА «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ»

ВЫПЛАТА РАБОТНИКУ МАТЕРИАЛЬНОЙ ПОМОЩИ: НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ (НДФЛ, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ, СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ)

В соответствии с п. 23 ст. 270 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) при определении налоговой базы по **налогу на прибыль** организаций не учитываются расходы в виде сумм материальной помощи работникам.

Согласно п. 1 ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы по **НДФЛ** учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ. При этом не подлежат налогообложению доходы, прямо перечисленные в статье 217 НК РФ.

Статьей 217 НК РФ установлены виды материальной помощи, не облагаемые НДФЛ. В частности, при выплате работодателями своим работникам не облагаются НДФЛ:

- (пп. 8) суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых:
 - работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;
 - работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения), но не более 50 тысяч рублей на каждого ребенка;
- (пп. 8.3) суммы выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых налогоплательщикам в связи со стихийным бедствием или с другим чрезвычайным обстоятельством, а также налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате стихийных бедствий или других чрезвычайных обстоятельств, независимо от источника выплаты;
- (пп. 8.4) суммы выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых налогоплательщикам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации, а также налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате террористических актов на территории Российской Федерации, независимо от источника выплаты;
- (пп. 28) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, в размере, не превышающем 4000 рублей за налоговый период.

Налоговым периодом по НДФЛ признается календарный год (ст. 216 НК РФ).

При выплате работникам иных видов материальной помощи, не поименованных в статье 217 НК РФ, в размере свыше 4 000 рублей в совокупности за календарный год, работодатель в силу п. 1 ст. 226 НК РФ обязан исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога в бюджет.

В соответствии с п. 4 ст. 226 НК РФ работодатель обязан удержать

начисленную сумму налога непосредственно из доходов работника при их фактической выплате. Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится работодателем за счет любых денежных средств, выплачиваемых работнику, при фактической выплате указанных денежных средств работнику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты.

Согласно п. 6 ст. 226 НК РФ работодатель обязан перечислить суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счета организации в банке на счет работника либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

Организации, производящие выплаты и иные вознаграждения работникам, признаются плательщиками **страховых взносов** по обязательному пенсионному, социальному и медицинскому страхованию в соответствии с пп. 1 п. 1 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ (далее – закон № 212-ФЗ).

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые работодателями в пользу работников в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (п. 1 ст. 7 закона № 212-ФЗ).

В статье 9 закона № 212-ФЗ приведен закрытый перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Так, в соответствии с пп. 3 п. 1 не подлежат обложению страховыми взносами суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками страховых взносов:

- работнику в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного ему материального ущерба или вреда его здоровью;
- работнику, пострадавшему от террористического акта на территории РФ;
- работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;
- работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), но не более 50 000 рублей на каждого ребенка.

Согласно пп. 11 п. 1 ст. 9 закона № 212-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период.

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год (п. 1 ст. 10 закона № 212-ФЗ).

Согласно п. 1 ст. 5 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ (далее – закон № 125-ФЗ) **обязательному социальному страхованию** от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежат:

- физические лица, выполняющие работу на основании трудового договора;
- физические лица, выполняющие работу на основании гражданско-правового договора, если в соответствии с указанным договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы (п. 1 ст. 20.1 закона № 125-ФЗ).

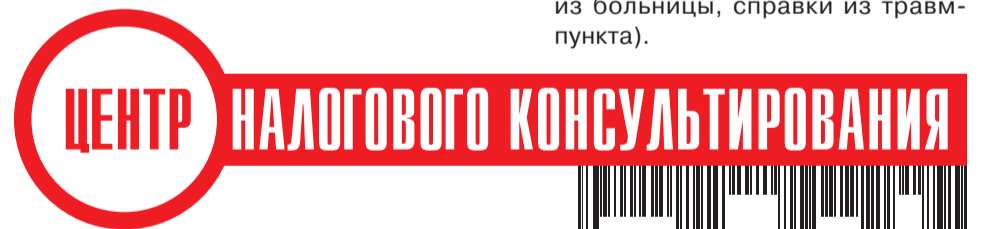
Согласно пп. 3 п. 1 ст. 20.2 закона № 125-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями:

- работнику в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного ему материального ущерба или вреда его здоровью;
- работнику, пострадавшему от террористических актов на территории Российской Федерации;
- работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

- работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), но не более 50 000 рублей на каждого ребенка. Согласно пп. 12 п. 1 ст. 20.2 закона № 125-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период.

Примечание. Для того, чтобы выплаты материальной помощи работникам в случае стихийного бедствия или чрезвычайного обстоятельства не облагались НДФЛ и страховыми взносами, работодатель должен располагать документами, подтверждающими, что выплата материальной помощи произведена для возмещения материального ущерба или вреда здоровью работника в связи с возникшими чрезвычайными обстоятельствами. Такими документами, например, могут быть:

- справки компетентных органов или соответствующих служб, располагающих информацией по конкретному чрезвычайному обстоятельству (территориальных органов МЧС России и МВД России, подразделений ГИБДД по субъектам РФ, ЖЭК, ДЭЗ, управляющих компаний и др.);
- документы подтверждающие факт имущественных потерь вследствие пожара, стихийного или техногенного воздействия, аварии и т.д.;
- документы, подтверждающие факт повреждения здоровья на основании документов медицинских организаций (выписного эпикриза из больницы, справки из травмпункта).



ЗАПОЛНЯЕМ ДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО АДРЕСАМ:



1. ул. 60 лет Октября, 83 а;
2. ул. Сергея Лазо, 4 г, тел. 278-44-31;
3. ул. Павлова, 1, стр. 4, оф. 102, тел.: 234-69-11;
4. ул. Парижской Коммуны, 39 б;
5. ул. Партизана Железняка, 46, тел.: 252-16-86;
6. ул. 9 Мая, 69, помещение 3, тел.: 253-34-34;
7. ул. Маерчака, 18а, каб. 105, тел.: 265-22-32.

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

E-mail: aukond@r24.nalog.ru



СУММИРОВАННЫЙ УЧЕТ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ

ПОНЯТИЕ СУММИРОВАННОГО УЧЕТА РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ. УЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

СУММИРОВАННЫЙ учет рабочего времени допустимо вводить в тех случаях, когда невозможно соблюсти ежедневную или еженедельную продолжительность рабочего времени в отношении определенных категорий работников в силу специфики производства (работы) организации либо отдельных видов выполняемых работ. При суммированном учете рабочего времени учетный период может составлять месяц, квартал или другой период, но не более одного года. Данные выводы следуют из анализа содержания ч. 1 ст. 104 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ).

Если работники заняты на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, учетный период не может превышать трех месяцев (ч. 1 ст. 104 ТК РФ). Однако, если по причинам сезонного и (или) технологического характера установленную продолжительность рабочего времени невозможно соблюдать в течение трех месяцев, учетный период допускается увеличить, но не более чем до одного года. Возможность данного увеличения должна быть предусмотрена отраслевым (межотраслевым) соглашением и коллективным договором. Такой порядок установлен в ч. 2 ст. 104 ТК РФ.

Отметим, что продолжительность рабочего времени за учетный период не должна превышать нормального числа рабочих часов, который определяется исходя из предусмотренной для отдельной категории работников еженедельной продолжительности рабочего времени. Это следует из содержания ч. 1, 3 ст. 104 ТК РФ. Порядок исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от продолжительности рабочего времени в неделю утвержден Приказом Минздравсоцразвития России от 13.08.2009 № 588н в соответствии с ч. 3 ст. 91 ТК РФ.

Работодатель должен организовать рабочий процесс так, чтобы норма рабочего времени была отработана работником за установленный учетный период. При этом в каждом из дней или в каждой неделе учетного периода длительность рабочего времени может меняться. Увеличение времени работы в какой-либо день или неделю компенсируется уменьшением рабочего времени в другие дни или недели учетного периода.

Исключение составляют отдельные категории работников, продолжительность рабочего дня (смены) которых не может превышать предусмотренной в законе, что определено в ст. 94 ТК РФ.

Если работник работает неполный рабочий день (смену) и (или) неполную рабочую неделю, нормальное число рабочих часов за учетный период со-

ответственно уменьшается (ч. 3 ст. 104 ТК РФ).

Для находящихся в отпуске или временно нетрудоспособных работников норма рабочего времени уменьшается на время отсутствия работника, поскольку отпуск и период временной нетрудоспособности не относятся к рабочему времени. Данный вывод следует из определения рабочего времени, приведенного в ч. 1 ст. 91 ТК РФ. Такой же позиции придерживается Минтруд России в абз. 1 п. 4 письма от 25.12.2013 № 14-2-337.

Для работников, находящихся в командировке, норма рабочего времени уменьшается на время нахождения в командировке, поскольку ее период в силу функционального назначения хотя и приравнивается к рабочему времени, но не является таковым. Это следует из абз. 2 п. 3 указанного письма Минтруда России.

Суммированный учет рабочего времени применяется, например, при сменной работе, работе в режиме гибкого рабочего времени, вахтовом методе работы, при скользящем графике работы. Это следует из анализа ч. 1 ст. 104, ч. 1, 2 ст. 103, ч. 2 ст. 102, ч. 1 ст. 300 ТК РФ.

ВВЕДЕНИЕ СУММИРОВАННОГО УЧЕТА РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ

ПОРЯДОК введения суммированного учета рабочего времени устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка (далее - ПВТР) (ч. 4 ст. 104 ТК РФ), принимаемыми с учетом мнения представительного органа работников.

Если суммированный учет рабочего времени не был предусмотрен ПВТР изначально, то изменения в данный акт вносятся в порядке, установленном для принятия ПВТР.

Для отдельных категорий работников суммированный учет рабочего времени устанавливается на основании нормативных правовых актов органов исполнительной власти. Например, п. 4 Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха работников организаций, осуществляющих добычу драгоценных металлов и драгоценных камней из россыпных и рудных месторождений (утв. Приказом Минфина России от 02.04.2003 № 29н), предусматривает, что для таких работников устанавливается суммированный учет рабочего времени с учетным периодом, равным одному году. Для членов экипажей судов устанавливается суммированный учет рабочего времени в соответствии с Положением об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха членов экипажей (гражданского персонала) судов обеспечения Вооруженных Сил Российской Федерации (утв. Приказом Министра обороны РФ от 16.05.2003 № 170). Руководителям при невозможности соблюде-

ния нормы ежедневной (еженедельной) продолжительности рабочего времени устанавливается суммированный учет с учетным периодом, равным одному месяцу (п. 8 Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей, утв. Приказом Минтранса России от 20.08.2004 № 15).

Работодатель обязан отразить порядок введения суммированного учета рабочего времени в ПВТР даже при наличии нормативного акта об установлении суммированного учета рабочего времени для отдельных категорий работников.

ГРАФИК РАБОТ ПРИ СУММИРОВАННОМ УЧЕТЕ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ

ПРИ суммированном учете рабочего времени наличие графика работ обязательно, поскольку работник должен знать заранее, каким будет режим его работы (например, скользящий график в условиях гибкого рабочего времени). Следует различать график сменности при соответствующей работе от иных графиков работ, применение которых связано с введением суммированного учета рабочего времени (например, при работе в одну смену).

Вводится в действие график работ может приказом руководителя организации. Трудовой кодекс РФ не содержит норм, определяющих срок и форму ознакомления с графиками работ, при которых также вводится суммированный учет рабочего времени, в отличие от графика сменности (ч. 4 ст. 103 ТК РФ). Поэтому в ПВТР при определении порядка введения суммированного учета рабочего времени целесообразно установить порядок ознакомления с указанным графиком.

При отказе работника от подписи в подтверждение ознакомления с графиком работ работодателю следует составить соответствующий акт.

ФОРМА УЧЕТА РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ

ЧАСТЬЮ 4 ст. 91 ТК РФ установлена обязанность работодателя по ведению учета отработанного работниками времени. Для этого предусмотрены рекомендательные унифицированные формы табеля учета рабочего времени № Т-12 и № Т-13 (утв. Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1).

При любой продолжительности рабочего времени независимо от установленных режимов рабочее время может отражаться в табеле учета рабочего времени двумя способами:

- методом сплошной регистрации явок и неявок на работу;
- путем регистрации только отклонений (неявок, сверхурочных часов и т.п.).

Выбор способа учета зависит от применяемого режима рабочего времени. Так, при постоянной (неизменной) продолжительности рабочего дня (смены) можно регистрировать только отклонения, поскольку условиями трудового договора или ПВТР определено количество рабочих часов на каждый день работы.

При суммированном учете рабочего времени, когда количество отработанных часов в различные дни (смены) может отклоняться от нормы, следует применять метод сплошной регистрации. Это позволит после окончания учетного периода выявить возможные сверхурочные работы, а также скор-

ректировать дальнейшее привлечение работника к работе в пределах установленной для данной категории нормы продолжительности рабочего времени.

ВОПРОСЫ, ЧАСТО ВОЗНИКАЮЩИЕ НА ПРАКТИКЕ

В каком размере подлежит оплате труд работника, если по условиям суммированного учета рабочего времени его рабочая смена приходится на праздничный день?

НА основании п. 1 Разъяснения № 13/п-21 «О компенсации за работу в праздничные дни», утвержденного Постановлением Госкомтруда СССР и Президиума ВЦСПС от 8 августа 1966 г. № 465/П-21 (далее - Разъяснение № 13/п-21), при суммированном учете рабочего времени работа в праздничные дни включается в месячную норму рабочего времени. Это, однако, не означает, что оплата за эти дни должна производиться в обычном размере, поскольку норма ст. 153 ТК РФ устанавливает, что работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере.

Указанная позиция поддерживается в судебной практике: работа в праздничные дни, перечень которых установлен ст. 112 ТК РФ, независимо от графика сменности, утвержденного организацией, должна быть оплачена работодателем в повышенном размере по правилам, предусмотренным ст. 153 ТК РФ.

При этом сумма повышенной оплаты работы в праздничные дни должна быть начислена работнику не по итогам учетного периода, а в конце месяца, в котором были отработаны часы в праздник.

Таким образом, с учетом судебной практики, а также во избежание возможных конфликтов между работниками и работодателем в будущем полагаем, что наиболее корректным с точки зрения соблюдения требований законодательства и безопасным с точки зрения исключения возможных судебных споров вариантом является **оплата времени работы в праздничные дни в двойном размере**. Оплате в таких размерах подлежат только те часы, которые фактически были отработаны в праздничный день (с 0:00 до 24:00). Часть смены, falling на следующие сутки, должна быть оплачена в обычном порядке.

Вместе с тем необходимо учитывать, что в соответствии с п. 4 Разъяснения № 13/п-21 при подсчете сверхурочных часов работа в праздничные дни, выполненная сверх нормы рабочего времени, не должна учитываться, поскольку она уже оплачена в двойном размере.

В каком порядке подлежит оплате труд работника, привлеченного работодателем к сверхурочной работе в ночное время?

В соответствии со статьей 99 ТК РФ сверхурочная работа - работа, выполняемая работником по инициативе работодателя за пределами установленной для работника продолжительности рабочего времени: ежедневной работы (смены), а при суммированном учете рабочего времени - сверх нормального числа рабочих часов за учетный период. Порядок привлечения к сверхурочной работе также предусмотрен ст. 99 ТК РФ, согласно которой продолжительность сверхурочной работы не должна

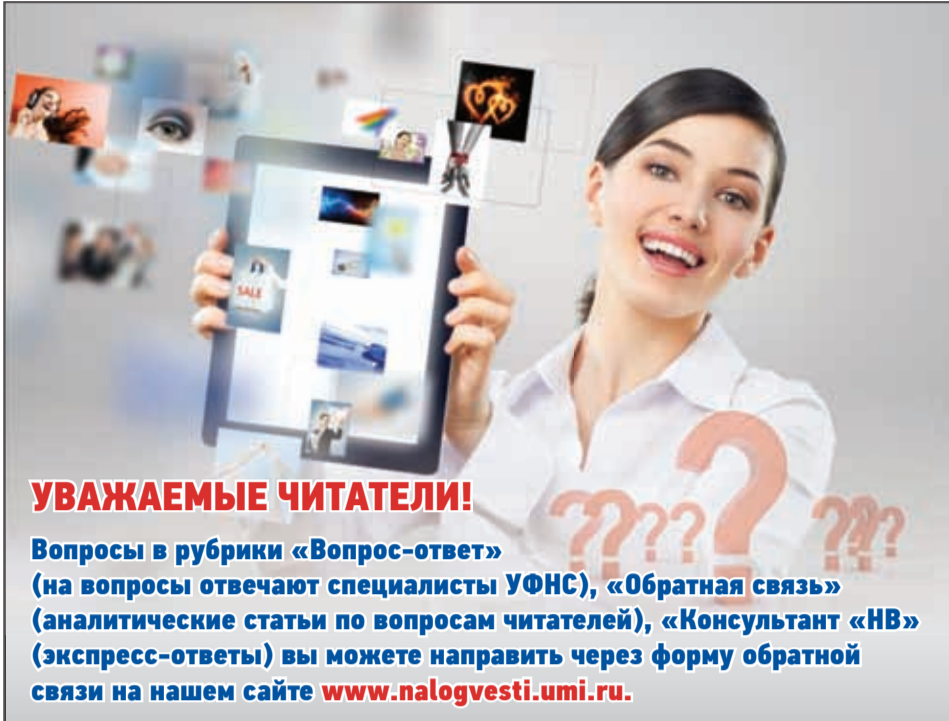
ООО «Консультативно-правовой Центр»



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

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

Трудовое Законодательство



УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

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

превышать четырех рабочих часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год. При этом сверхурочная работа должна быть оплачена в повышенном размере независимо от того, соблюден ли порядок привлечения к сверхурочным работам (см. письмо Минфина РФ от 23.05.2013 № 03-03-06/1/18410).

Оплата сверхурочной работы производится в соответствии с положениями ст. 152 ТК РФ, которой определен минимальный размер оплаты труда для сверхурочной работы. Согласно данной статье сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере. Также конкретные размеры платы за сверхурочную работу могут определяться коллективным договором, локальным актом или трудовым договором. По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно. Однако замена повышенной оплаты за сверхурочную работу дополнительными выходными возможна только в пределах учетного периода.

Подсчет часов переработки при суммированном учете рабочего времени ведется после окончания учетного периода, установленного в организации (письмо Минздравсоцразвития России от 31.08.2009 № 22-2-3363).

Согласно ст. 96 ТК РФ ночным временем является период с 22:00 до 6:00 часов. Так, каждый час работы в ночное время оплачивается работодателем в увеличенном размере (ст. 154 ТК РФ). Постановлением Правительства РФ от 22.07.2008 № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время» установлен минимальный размер надбавки за работу в ночное время, составляющий 20% часовой тарифной ставки (оклада (должностного оклада), рассчитанного за час работы) за каждый час работы в ночное время.

В соответствии со ст. 149 ТК РФ при выполнении работ в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время, в выходные и нерабочие праздничные дни и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных), работнику производятся соответствующие выплаты, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.

Трудовой кодекс РФ не содержит указания на возможность замены одного вида доплаты другим. Иными словами, в условиях отсутствия нормативного указания подлежат применению оба эти вида доплаты за труд в условиях, отклоняющихся от нормальных, а именно доплата за сверхурочную работу и доплата за работу в ночное время.

Изложенное позволяет говорить о том, что доплаты за каждое из отклоняющихся условий производятся отдельно и не исключают друг друга. Иначе говоря, если часы работы отработаны сверхурочно и при этом приходятся на ночное время, они должны быть оплачены по правилам и ночных, и сверхурочных работ.

Тем не менее, нормой ст. 152 ТК РФ не конкретизировано, от какой суммы заработной платы работнику должен быть выплачен полуторный (двойной) размер за сверхурочную работу. Одним из основных практических следствий данного пробела в законодательстве является отсутствие нормативно установленных возможных вариантов расчета оплаты сверхурочной работы в ночное время применительно к суммированному учету рабочего времени.

Для минимизации рисков возникновения судебных споров между работни-

ком и работодателем считаем возможным закрепить общий порядок расчета компенсаций за работу сверх нормы в ночное время на локальном уровне - в локальном акте организации (ПВТР).

Наиболее целесообразным является приведенный далее порядок установления часов, отработанных в ночное время работником сверхурочно, а также их оплаты. Для совершения подсчета размера компенсационных выплат работодателю необходимо:

1) установить среднее соотношение отработанных работником в ночную смену часов и общего фонда рабочего времени, установленного в организации;

2) закрепить полученную величину в качестве порогового значения;

3) по завершении каждого учетного периода сопоставлять фактически отработанные работником в ночное время часы с установленным пороговым значением для определения размера выплаты, предусматривающей два варианта:

- если количество фактически отработанных в ночное время часов будет превышать установленный организацией порог или будет равно ему, то работодатель обязан будет оплатить сверхурочные часы, отработанные в ночное время, исходя из оплаты часа работы в ночное время с увеличением данной суммы по правилам ст. 152 ТК РФ (т.е. тарифная ставка, используемая при расчете, будет увеличиваться на 20%, поскольку среднее пороговое значение часов, отработанных в ночное время, было превышено);
- в противном случае, когда количество фактически отработанных в ночное время часов будет меньше установленного порогового значения, работодателем должна быть произведена оплата в порядке ст. 152 ТК РФ, т.е. за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере (при этом ставка, используемая при расчете, будет являться стандартной - не подлежащей увеличению на 20%, поскольку среднее пороговое значение часов, отработанных в ночное время, не было превышено).

Предложенный вариант расчета оплаты сверхурочных часов работы в ночное время не является единственным возможным. Тем не менее, данный способ представляется наиболее сбалансированным и приемлемым для обеих сторон отношений - как для работника, так и для работодателя.

Еще раз отметим, что существует и альтернативный вариант компенсации за сверхурочную работу. Так, по желанию работника работодателем в пределах учетного периода должно быть предоставлено дополнительное время отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно.

Возможно ли осуществить перенос фактически отработанных часов, превышающих установленный лимит в одном учетном периоде, при условии соблюдения этого лимита в следующем учетном периоде?

В соответствии с письмом Минздравсоцразвития России от 31.08.2009 № 22-2-3363 при суммированном учете рабочего времени подсчет часов переработки ведется после окончания учетного периода, установленного в организации.

Если по окончании учетного периода, который установлен в компании, будет выявлен факт работы за пределами нормального числа рабочих часов, работодатель должен будет произвести соответствующую доплату за сверхурочную работу согласно ст. 152 ТК РФ. При этом, если работодатель откажется оплатить работнику отработанные сверхурочные часы или предложит перенести их в последующие учетные периоды, то данные действия работодателя могут быть квалифицированы как привлечение работника к работе без предоставления соответствующей оплаты, что, по сути, является принудительным трудом, прямо запрещенным ст. 4 ТК РФ, а также ч. 2 ст. 37 Конституции РФ.

Таким образом, перенос фактически отработанных часов, превышающих установленный лимит в одном учетном периоде, на другой учетный период даже при условии соблюдения этого лимита в следующем учетном периоде является недопустимым с точки зрения требований действующего законодательства.



Работа с налогоплательщиками

Льготы для пенсионеров по налогу на имущество с 2015 года

Моя мама является пенсионеркой и имеет в собственности квартиру и домик в деревне. Будет ли она, как и раньше, освобождена от уплаты налога на имущество, учитывая изменения в законодательстве с 2015 года?

Перечень льготных категорий граждан, предусмотренный новой главой 32 «Налог на имущество физических лиц», не претерпел существенных изменений по сравнению с перечнем, который содержался в Законе о налоге на имущество физлиц. Независимо от количества оснований льгота предоставляется в отношении одного объекта каждого вида по выбору налогоплательщика. Кроме того, на местном уровне могут быть предусмотрены дополнительные льготы, а также основания и порядок их применения. Кроме того, если физическому лицу уже предоставлялась льгота в соответствии с Законом о налоге на имущество физлиц, оно вправе не подавать документы и заявление повторно. Если физлицо, имеющее право на льготу, является собственником нескольких объектов налогообложения одного вида (например, двух квартир), это лицо до 1 ноября налогового периода, начиная с которого в отношении объектов применяется льгота, представляет заявление. В нем указывается объект, в отношении которого будет применяться льгота. При отсутствии такого заявления освобождение предоставляется в отношении объекта с максимальной суммой налога к уплате.

Как сообщить в налоговый орган о наличии объекта налогообложения

Как мне поступить, если в полученном от инспекции налоговом уведомлении по уплате имущественных налогов отсутствует информация о принадлежащем мне автомобиле?

При обнаружении неточностей или ошибок в полученном уведомлении налогоплательщик может заполнить при-

лагаемое к уведомлению заявление и направить его в инспекцию, направившую уведомление. Работники инспекции уточнят сведения информационных ресурсов и, при необходимости, сформируют новое налоговое уведомление.

Обращаем внимание, что с 1 января 2015 года вводится новая обязанность для физических лиц – сообщать в инспекцию об объектах обложения транспортным налогом, земельным налогом и налогом на имущество в случае, если за весь период владения упомянутой недвижимостью или транспортным средством налогоплательщик не получал уведомлений от налоговой инспекции и не платил налоги. Предусмотрено два исключения: сообщение в инспекцию направлять не надо, если физлицо получало налоговое уведомление по указанным объектам либо данному лицу предоставлена льгота в виде освобождения от уплаты налога. Помимо сообщения о наличии объектов налогообложения физлицо должно представить в налоговый орган правоустанавливающие (правоудостоверяющие) документы и (или) документы, подтверждающие государственную регистрацию транспортных средств. Эти сведения необходимо направить однократно до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Как получить имущественный вычет на две квартиры

Я приобрела в 2014 году квартиру за 1,2 млн. рублей и уже подала в инспекцию налоговую декларацию 3-НДФЛ на получение имущественного вычета, а в 2015 году приобрела еще одну квартиру за 1,5 млн. рублей. Смогу ли я воспользоваться имущественным вычетом и по вновь приобретенной квартире?

С 2014 года действует новый порядок получения имущественного вычета по НДФЛ по расходам на приобретение (строительство) жилья физическими лицами. Если при приобретении одного объекта недвижимости налогоплательщик не использовал всю сумму вычета в 2 млн. руб., то он вправе получить остаток в случае покупки (строительства) другого жилья (абз. 2 подп. 1 п. 3 ст. 220 НК РФ).

Обращаем внимание, что положения новой редакции ст. 220 НК РФ применяются к правоотношениям, возникшим

после 1 января 2014 г. (п. 2 ст. 2 Закона № 212-ФЗ). Если право на получение имущественного вычета возникло у физического лица до указанной даты, то такие правоотношения регулируются нормами Налогового кодекса РФ в редакции, действовавшей до внесения в них изменений, даже если эти отношения не завершены на начало 2014 г.

Изменения в налогообложении имущества физлиц с 2015 года

Я обеспокоена введением изменений в отношении налога на имущество, т.к. имею в собственности квартиру и комнату в общежитии, как изменится сумма налога?

С 2015 года Налоговый кодекс РФ дополняется новой главой 32 «Налог на имущество физических лиц», предусматривающей переход исчисления налога с кадастровой стоимости имущества (кадастровая стоимость приближена к рыночной стоимости имущества в отличие от инвентаризационной стоимости, с которой в настоящее время исчисляется налог). Уплачивать налог будет необходимо в отношении жилых домов и жилых помещений (квартир, комнат), гаражей, машино-мест, единых недвижимых комплексов, объектов незавершенного строительства, а также иных зданий, строений и сооружений. Положения закона также предусматриваются, в частности, постепенный переход на исчисление налога исходя из кадастровой стоимости объекта с полной отменой использования инвентаризационной стоимости с 2020 года и применение налогового вычета – уменьшение кадастровой стоимости общей площади объекта на определенную величину (в отношении квартиры – в размере стоимости 20 кв. м, комнаты – 10 кв. м, жилого дома – 50 кв. м, единого комплекса – 1 млн. рублей). Представительным органам власти предоставляется право увеличивать размеры указанных налоговых вычетов. Предусмотрено смягчение налоговой нагрузки на первые четыре года после введения налога посредством применения ежегодных понижающих коэффициентов, величина которых будет постепенно увеличиваться к концу этого периода. На сегодняшний день говорить о сумме налога еще рано, так как за 2015 год в Красноярском крае налоговой базой останется инвентаризационная стоимость объектов недвижимости, пока не будет принято органом исполнительной власти субъекта РФ соответствующее решение о применении кадастровой стоимости, а представительными органами власти – ставки налога и дополнительные льготы. В 2015 году инспекция рассчитывает налог на имущество физических лиц за налоговый период 2014 года по старым правилам, т.е. в соответствии с Законом РФ от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц».

Налоговая декларация по земельному налогу индивидуальными предпринимателями не представляется

Я как индивидуальный предприниматель представлял в инспекцию налоговую декларацию по земельному налогу, изменится ли что-то в 2015 году?

С 1 января 2015 г. в соответствии с изменениями в гл. 31 НК РФ индивидуальные предприниматели, как и физлица, не зарегистрированные в данном качестве, уплачивают земельный налог на основании налоговых

уведомлений, которые направляет инспекция. Определение налоговой базы и исчисление суммы налога к уплате в отношении участков, которыми владеют индивидуальные предприниматели, теперь является обязанностью налоговых органов (п. 4 ст. 391, п. 3 ст. 396 НК РФ). Новые правила применяются в отношении налоговых периодов, начиная с 2015 г.

Порядок налогообложения доходов от продажи квартиры с 2016 года

Я собираюсь продавать квартиру, которая находится в собственности 3,5 года, слышала про какие-то изменения по уплате НДФЛ от продажи имущества, что они означают?

С 01.01.2016 года вносятся изменения в главу 23 Налогового кодекса РФ. Согласно п. 2 ст. 217.1 НК РФ доходы, получаемые налогоплательщиком от продажи объекта недвижимого имущества, освобождаются от налогообложения при условии, что такой объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества и более. Для объектов недвижимого имущества, полученных в порядке наследования или по договору дарения от физического лица, признаваемого членом семьи и (или) близким родственником этого налогоплательщика в соответствии с Семейным кодексом РФ, а также в результате приватизации либо передачи по договору пожизненного содержания с иждивением, минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет 3 года, для остальных объектов недвижимого имущества – 5 лет.

По-иному будут рассчитываться и доходы налогоплательщика от продажи недвижимого имущества для целей налогообложения. Критерием будет выступать кадастровая стоимость объекта по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на продаваемый объект недвижимого имущества, умноженная на понижающий коэффициент 0,7. Если заявленные доходы окажутся меньше указанной величины, НДФЛ будет исчисляться исходя из этой величины. В случае если кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества не определена по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на указанный объект, вышеуказанные положения не применяются.

При этом законом субъекта РФ для всех или отдельных категорий налогоплательщиков и (или) объектов недвижимого имущества могут быть уменьшены вплоть до нуля минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества, а также размер понижающего коэффициента.

Комментарий «НВ»

Положения пункта 17.1 статьи 217 и подпункта 1 пункта 2 статьи 220 НК РФ (в редакции Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ) будут применяться в отношении объектов недвижимого имущества, приобретенных в собственность после 1 января 2016 года.


По объектам, приобретенным до 01.01.2016 г., освобождение от налогообложения будет действовать в прежнем порядке, то есть при сроке владения квартирой не менее 3 лет, а по квартирам со сроком владения менее 3 лет имущественный вычет будет предоставляться в размере полученных от продажи доходов, но не более 1 млн. рублей (основание – п. 3 ст. 4 Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ).



Анонс
главная книга
№ 17 (369), 21 августа 2015 г.

илан региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

КонсультантПлюс



КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ
БУХГАЛТЕРА

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

ОБ УЧЕТЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ РАСХОДОВ НА КОМАНДИРОВКИ В ЧАСТИ РАСХОДОВ НА ПИТАНИЕ, СТОИМОСТЬ КОТОРОГО В БИЛЕТЕ ОТРАЖАЕТСЯ ОТДЕЛЬНОЙ СТРОКОЙ, И НА ПЛАТНОЕ СЕРВИСНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ, ВКЛЮЧЕННОЕ В СТОИМОСТЬ ПРоезда в вагоне повышенной комфортности

НАЛОГОВЫЕ ВЫВОДЫ ОТ КОНСТИТУЦИОННОГО И ВЕРХОВНОГО СУДОВ
(Какими решениями будут руководствоваться инспекции на местах)

В предыдущем номере ГК мы уже начали знакомить вас с обзором Верховного Суда по налоговым спорам, который ФНС велела взять всем инспекциям на вооружение. Тогда были рассмотрены выводы, касающиеся лишь налога на прибыль. Сейчас же мы посвятили этому обзору целый блок материалов. В них детально анализируются налоговые решения по НДС, а также по другим налогам - НДФЛ, налогу на имущество, транспортному и земельному налогам. Кроме того, рассмотрены выводы, затрагивающие процедуры проведения налоговых проверок и привлечения к ответственности.

М.С. МАСЛОВА, МИНТРУД РОССИИ: «КАК ИСПОЛЬЗОВАТЬ ПРОФСТАНДАРТЫ»

МЕНЕЕ чем через год - с 1 июля 2016 г. - вступят в силу поправки в Трудовой кодекс об особенностях применения профессиональных стандартов. Работодатели будут обязаны применять эти стандарты, если ТК РФ или иными нормативными актами установлены особые требования к квалификации работников. О том, что принесут работодателям и работникам нововведения и как к ним подготовиться, нашим читателям рассказала представитель Минтруда.

НЕ ОФОРМЛЕН - НЕ ПРИВЛЕКУТ?
(Отвечает ли неофициальный главбух по УК РФ за махинации директора)

МНОГИЕ бухгалтеры, которые работают без официального трудоустройства, думают, что они ничем не рискуют, помогая руководству фирмы минимизировать налогообложение. Уж уголовное наказание за соучастие в уклонении от уплаты налогов им точно не грозит. Однако не все так однозначно...

УВОЛЬНИТЕЛЬНЫЕ ВЫПЛАТЫ ДО 2015 Г. МОГУТ ИСКЛЮЧИТЬ ИЗ РАСХОДОВ

До наступления текущего года была неопределенность с тем, можно ли учесть в затратах выходные пособия работникам в связи с их увольнением по иным основаниям, нежели реорганизация, ликвидация, сокращение численности или штата. Однако свежая судебная практика внесла некоторую ясность.

ИНОСТРАНЦЫ, КОТОРЫМ ПРЕДОСТАВЛЕНО ВРЕМЕННОЕ УБЕЖИЩЕ В РФ: ЧТО СО ВЗНОСАМИ В ФОМС

Из-за событий, происходящих на Украине, в нашей стране сейчас находится большое количество украинцев, которым в РФ предоставлено временное убежище. Ведь получить его они могут в упрощенном порядке. И вот вопрос: облагать или нет выплаты в пользу названных лиц взносами в ФОМС? Ответ найдется на страницах ГК.

НАВОДИМ ПОРЯДОК В КАССЕ И НАЛИЧНЫХ РАСЧЕТАХ

КАЗАЛОСЬ бы, все острые вопросы по прошлогодним изменениям в правилах работы с наличкой и в оформлении кассовых операций уже сняты. Однако остаются нерешенными много мелких, но от того не менее важных проблем. Мы помогаем нашим читателям в них разобраться.

КОГДА С ОРГАНИЗАЦИИ МОГУТ ПОТРЕБОВАТЬ «ЗАКОННЫЕ ПРОЦЕНТЫ»

С 1 июня 2015 г. в Гражданском кодексе появилось понятие «законных процентов». О том, как оно может применяться на практике и что нужно учесть при подготовке договоров с контрагентами, читайте в сентябрьском номере.

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

СОГЛАСНО положениям пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) в целях налогообложения прибыли организаций расходами признаются обособленные и документально подтвержденные затраты, понесенные налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода (а в случаях, предусмотренных в статье 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Согласно подпункту 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на командировки, в частности на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы, суточные или полевое довольствие.

В соответствии со статьей 168 Трудового кодекса Российской Федерации под

суточными понимаются дополнительные расходы, которые связаны с проживанием командированного сотрудника вне места его постоянного жительства.

Согласно пункту 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (далее - Положение), дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места жительства (суточные), возмещаются работнику за каждый день нахождения в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути, с учетом положений, предусмотренных пунктом 18 настоящего Положения.

Таким образом, если в билете стоимость питания выделяется отдельной строкой, для целей налогообложения при-

были эти затраты не учитываются при расчете налога на прибыль, поскольку они не отвечают условиям признания расходов, установленных в статье 252 НК РФ.

При этом стоимость платного сервисного обслуживания, включенного в стоимость проезда в вагоне повышенной комфортности, при командировании работника учитывается в целях исчисления налога на прибыль при условии выполнения требований пункта 1 статьи 252 НК РФ.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 20 мая 2015 г. № 03-03-06/2/28976

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

НОВИНКИ ДЕЛОВОЙ ЛИТЕРАТУРЫ
ДЛЯ БУХГАЛТЕРА



НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ В РЕГИОНАХ (СТУПАРЬ Е.)
(«ЭЖ-ЮРИСТ», 2015, № 28)

СУБЪЕКТЫ РФ с 1 января 2015 г. наделяются правом на основании п. 4 ст. 346.20 и п. 3 ст. 346.50 НК РФ устанавливать на территории своего региона нулевую процентную ставку для ИП, применяющих УСНО вне зависимости от объекта налогообложения или (и) ПСН. При этом льгота применима ИП при выполнении ряда условий. Рассмотрим их.

ОТРАЖАЕМ КОРРЕКТИРОВКИ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРОШЛЫМ ПЕРИОДАМ (ГАЛЕНКО В.)
(«НОВАЯ БУХГАЛТЕРИЯ», 2015, № 7)

НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКИ часто сталкиваются с ситуациями, когда в текущем налоговом периоде приходится корректировать или отражать факты хозяйственной жизни, относящиеся к прошлым периодам. Это происходит как

по вине нерадивых менеджеров, сдавших первичные документы не вовремя, так и по объективным причинам, связанным с условиями договоров, или исходя из текущей деловой цели. Рассмотрим на конкретных ситуациях, как отразить различные варианты корректировок, затрагивающих расчеты по НДС, налогу на прибыль, а также бухгалтерский учет прошлых периодов.

КАК ОБРАТИТЬ СЕБЕ НА ПОЛЬЗУ РАЗЪЯСНЕНИЯ МИНФИНА РОССИИ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ (РОМАНОВА Е.)
(«НОВАЯ БУХГАЛТЕРИЯ», 2015, № 7)

РАНО или поздно каждая организация сталкивается с ситуациями, порядок учета и налогообложения которых четко не определен нормами действующего законодательства. В этом случае обычно обращаются к разъяснениям контролирующих органов. Рассмотрим, насколько правомерно применять разъяснения Минфина России и налоговых органов, статус подобных разъяснений, а также оценим арбитражную практику как источник информации по отдельным вопросам налогообложения.

КАК ДОПЛАЧИВАТЬ ДО МРОТ ПРИ СОВМЕЩЕНИИ И СОВМЕСТИТЕЛЬСТВЕ (НЕГРЕБЕЦКАЯ О.В.)
(«ЗАРПЛАТА», 2015, № 7)

В статье рассматриваются вопросы:

- Два показателя МРОТ.

Обзор материалов справочно-правовой системы КонсультантПлюс

- Важные отличия совместительства от совмещения.
- Как рассчитывать доплату до МРОТ при совмещении и совместительстве

ПОЧЕМУ С 2015 ГОДА ВРЕМЕННО ПРЕБЫВАЮЩЕМУ ИНОСТРАНЦУ НУЖНО ОПЛАЧИВАТЬ БОЛЬНИЧНЫЙ (БАРКОВЕЦ В.А.)
(«УПРОЩЕНКА», 2015, № 7)

- Из этой статьи вы узнаете:
1. При каких условиях временно пребывающему иностранцу можно начислить пособие по временной нетрудоспособности.
 2. Нужно ли удерживать НДФЛ с больничного, выплаченного иностранцу.
 3. Гражданам каких государств нужно оплачивать больничный лист с первого дня их трудоустройства.

ЧТО НОВОГО ЖДЕТ «ВМЕНЕНЩИКА» В БЛИЖАЙШЕЙ ПЕРСПЕКТИВЕ? (МИЛЕНИНА Н.В.)
(«ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2015, № 4)

В статье речь идет о нововведениях, касающихся организаций и индивидуальных предпринимателей - субъектов малого бизнеса, в том числе применяющих спецрежим в виде ЕНВД. Что нового приготовили законодатели для налогоплательщиков и с какого периода будут действовать законодательные новинки?

илан региональный информационный центр

Поиск

Найти

Об освобождении от налогообложения НДС бесплатной передачи работникам продуктов питания

ИБ «Вопросы-ответы (Финансист)» и ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» содержат 9 документов (в том числе письма Минфина России) об освобождении от налогообложения НДС

бесплатной передачи работникам продуктов питания, в том числе по системе «шведского стола». Для поиска данных материалов воспользуйтесь вкладкой «Консультации» Быстрого поиска, указав «продукты работникам бесплатно НДС 2015».

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



КТО ДОЛЖЕН ПРИМЕНЯТЬ ПРОФСТАНДАРТЫ

? В течение 2013 – 2015 г.г. Минтруд вводит профессиональные стандарты для различных профессий. Обязаны ли организации применять эти профстандарты?

ПОНЯТИЕ «профессиональный стандарт» введено в Трудовой кодекс Федеральным законом от 03.12.12 № 236-ФЗ.

Согласно ст. 195.1 ТК РФ профессиональный стандарт - характеристика квалификации, необходимой работнику для осуществления определенного вида профессиональной деятельности. Квалификация работника - уровень знаний, умений, профессиональных навыков и опыта работы работника.

Федеральным законом от 02.05.15 № 122-ФЗ Трудовой кодекс дополнен статьей 195.3, согласно которой:

- профессиональные стандарты являются обязательными для всех работодателей в случаях, когда Трудовым кодексом, другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации установлены требования к квалификации, необходимой работнику для выполнения определенной трудовой функции;
- в иных случаях профстандарты применяются работодателями в качестве основы для определения требований к квалификации работников с учетом особенностей выполняемых работными трудовыми функций, обусловленных применяемыми технологиями и принятой организацией производства и труда.

Статья 195.3 ТК РФ вступает в силу с 01.07.2016 г.

КАК ОТПУСК БЕЗ СОДЕРЖАНИЯ ВЛИЯЕТ НА СТАЖ ДЛЯ ЕЖЕГОДНОГО ОТПУСКА

? Организация находится в Красноярске. Работница принята на работу 14.11.2013 г. и увольняется 03.08.2015 г. За этот период работница была в отпуске с 01.07.2014 по 05.08.2014, то есть отгуляла отпуск полностью, а также брала отпуска без содержания с 22.12.2014 по 31.12.2014 и с 12.01.2015 по 26.01.2015. За сколько дней неиспользованного отпуска мы должны выплатить работнице компенсацию?

СОГЛАСНО ст. 121 Трудового кодекса РФ в стаж работы, даю-

щий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, включаются:

- время фактической работы;
- время, когда работник фактически не работал, но за ним в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором сохранялось место работы (должность), в том числе время ежегодного оплачиваемого отпуска, нерабочие праздничные дни, выходные дни и другие предоставляемые работнику дни отдыха;
- время предоставляемых по просьбе работника отпусков без сохранения заработной платы, не превышающее 14 календарных дней в течение рабочего года.

При определении стажа, дающего право на отпуск, за основу принимается рабочий год, который исчисляется не с 1 января, а со дня поступления работника на работу к конкретному работодателю на основании трудового договора. Если у работника общая продолжительность отпусков без сохранения заработной платы в течение рабочего года составила более 14 календарных дней, то при расчете стажа, дающего право на ежегодный оплачиваемый отпуск, не учитываются календарные дни начиная с 15-го календарного дня. При этом, окончание рабочего года отодвигается на число дней отсутствия работника, исключенных из стажа работы для отпуска (см. письмо Роструда от 14.06.2012 № 854-6-1).

Как следует из вопроса, за рабочий год с 14.11.2013 по 13.11.2014 работнице был предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск полностью.

За рабочий год, начинающийся с 14.11.2014, в стаж, дающий право работнице на ежегодный оплачиваемый отпуск, подлежит включению:

- период с 14.11.2014 по 15.01.2015, включающий в себя 14 календарных дней отпуска без содержания;
- (и) период с 27.01.2015 по 03.08.2015 (с учетом перерыва на 11 календарных дней отпуска без сохранения заработной платы).

При этом окончание рабочего периода переносится на 11 календарных дней неучтенного отпуска без сохранения заработной платы, то есть на 24.11.2015.

Таким образом, работница полностью отработала (для определения стажа для отпуска):

- с 14.11.2014 по 15.01.2015 – 2 месяца;
- с 27.01.2015 по 03.08.2015 – 6 месяцев (период с 27.07.2015 по 03.08.2015 не учитывается, так как составляет менее половины рабочего месяца с 24.07.2015 по 23.08.2015).

Следовательно, количество дней неиспользованного отпуска, за которые организация должна выплатить компенсацию, составляет (36 дней / 12 мес.) x 8 мес. = 24 дня.

РАСЧЕТ ОТПУСКНЫХ ПРИ ПОВЫШЕНИИ ЗАРПЛАТЫ

? Сотрудник принят на работу 01.12.2014 г. с зарплатой (оклад + районный коэффициент + процентная надбавка) 8 500 руб. С 01.05.2015 в связи с повышением окладов по предприятию зарплата работника составляет 15 000 руб. Кроме этого работнику произведена доплата за работу в ночное время и выходные дни в размере 8 500 руб. в мае и 7 300 руб. в июне. С 01.07.2015 по 31.07.2015 работнику предоставлены дни отдыха за работу в выходные дни (при суммированном учете рабочего времени). Работник идет в отпуск с 25.08.2015 по 06.09.2015. Как правильно рассчитать отпускные?

СОГЛАСНО ст. 139 Трудового кодекса РФ при любом режиме работы расчет средней заработной платы работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя

заработная плата. Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы утверждено Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (далее – Положение).

Согласно пп. «е» п. 5 Положения при исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, если работник освобожден от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п. 10 Положения в случае, когда один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью, или из него исключалось время в соответствии с п. 5 Положения, средний дневной заработок исчисляется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы за расчетный период на сумму среднемесячного числа календарных дней (29,3), умноженного на количество полных календарных месяцев, и количества календарных дней в неполных календарных месяцах.

В таблице представлен расчет отпускных для ситуации, описанной в вопросе читателя.

Расчетный период	Оклад, районный коэффициент, процентная надбавка, руб.	Доплаты за ночные часы и работу в выходные дни, руб.	Итого заработная плата, руб.	Коэффициент пересчета в связи с повышением окладов (15000/8500)	Итого заработная плата для расчета отпускных, руб.
1	2	3	4	5	6
Август 2014	x	x	x	x	x
Сентябрь 2014	x	x	x	x	x
Октябрь 2014	x	x	x	x	x
Ноябрь 2014	x	x	x	x	x
Декабрь 2014	8 500	-	8 500	1,764706	15 000
Январь 2015	8 500	-	8 500	1,764706	15 000
Февраль 2015	8 500	-	8 500	1,764706	15 000
Март 2015	8 500	-	8 500	1,764706	15 000
Апрель 2015	8 500	-	8 500	1,764706	15 000
Май 2015	15 000	8 500	23 500	-	23 500
Июнь 2015	15 000	7 300	22 300	-	22 300
Июль 2015	x	x	x	x	x
итого					120 800
число календарных дней для расчета отпускных (29,3 дн. x 7 месяцев), в днях					205,1
среднедневной заработок для расчета отпускных (120 800 : 205,1), руб.					588,98
число календарных дней отпуска					13
сумма отпускных (588,98 x 13), руб.					7 656,75

УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:
Местный орган общественной самодеятельности «СОЮЗ РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ г. КРАСНОЯРСКА», 660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 4б.
Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.
Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.
Адрес редакции: 660118, ул. 9 Мая, 69, пом. 3
тел.: (391) 253-34-34, e-mail: nalog-vesti@ya.ru

Редакционный совет:
БУРАКОВ Д.С. — руководитель УФНС России по Красноярскому краю;
ПЕТРИК А.А. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;
ЧЕРКАШИНА Т.А. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;
БУЧАЦКАЯ О.В. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;
ЛИФЕРЕНКО В.В. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;
КОНДРАТЬЕВ А.Ю. — председатель коллегии МООС «Союз работников налоговых органов г. 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, специализирующимся на распространении информации производственно-практического характера.