



НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

В НОМЕРЕ:

«АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

Внесены изменения в декларацию по транспортному налогу и порядок ее заполнения
стр. 4

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ» НДС:

Бесплатное питание облагается НДС

Налог на прибыль:
Налоговый учет страховой премии

стр. 5

«СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ»

Обобщение арбитражной практики по части первой Налогового кодекса

стр. 6 – 7

«НАЛОГОВЫЙ ПУТЕВОДИТЕЛЬ»

Обособленные подразделения

стр. 8

«НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

Увеличение уставного капитала за счет имущества

стр. 9

«ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Услуги фитнес-клуба: вопросы налогообложения

стр. 10

«НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ»

Представление документов на бумажных носителях по запросу налогового органа

стр. 11

«ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Добавочный капитал. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

стр. 13

УФНС ИНФОРМИРУЕТ

ЭЛЕКТРОННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ МЕЖДУ ФНС И ПФР КАК СРЕДСТВО КОНТРОЛЯ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ ОБЯЗАННОСТЕЙ РАБОТОДАТЕЛЕЙ

РАЗВИТИЕ российского предпринимательства сопровождается расширением рынка труда. С ростом числа работодателей становится актуальным вопрос о порядке начисления и выплаты заработной платы, а также прочими отчислениями в государственные внебюджетные фонды, что обеспечивает рост поступления налогов и сборов в бюджет всех уровней.

Контроль за исполнением обязанностей работодателей осуществляют не только налоговые органы, но и Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования, Государственная инспекция труда. Таким образом, механизм сквозного контроля за деятельностью налогоплательщиков и плательщиков налогов (сборов), является одним из важных аспектов государственного регулирования.

В настоящее время активно идет процесс по организации электронного взаимодействия между государственными органами. В частности, разработан порядок взаимодействия между органами ПФР и налоговыми органами. Обмен информацией осуществляется в соответствии с Соглашением от 22.02.2011 № ММВ-27-2/5/АД-30-33/04.

Налоговые органы направляют в ПФР стандартные поступления налогов и сборов, сведения о налоговых агентах, от которых физические лица получили доход, сведения о лицах, имеющих право с 1 января 2010 года применять пониженный тариф. Органы ПФР, в свою очередь, направляют сведения по начисленным и уплаченным страховым взносам, сведения о регистрации страхователей, информацию о расходовании материнского капитала и др.

Работодатели обязаны своевременно и в полном объеме исчислить и уплатить страховые взносы, а также представить расчеты по уплаченным и начисленным страховым взносам в отделения ПФР, в установленные законодательством сроки. Это является их обязанностью. При этом указанные выплаты позволяют страхователям - налогоплательщикам и плательщикам сборов, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по уплате налогов и (или) сборов, уменьшить налоговые платежи в бюджет. Данное положение по уменьшению сумм налога в допустимом налоговым законом размере является



правом страхователя. Налоговые органы, в целях осуществления мероприятий налогового контроля по порядку исчисления и уплаты налога, обязаны определить наличие/отсутствие данного права, размер и своевременность оплаты начисленных и уплаченных страховых взносов. Источником информации по начисленным и уплаченным страховым взносам по каждому страхователю – плательщику налогов (сборов) служат копии расчетов, которые предоставляются в налоговые органы отделениями ПФР на постоянной основе. Такая система обмена информацией позволяет должностным лицам налоговых органов на рабочих местах своевременно и качественно осуществлять контроль за заявленными страховыми взносами на уменьшение сумм налоговых платежей.

Уменьшение суммы налога на начисленные и уплаченные страховые платежи в размере выше допустимого приведет к занижению суммы исчисленного налога (сбора), что, в свою очередь, влечет за собой налоговое правонарушение, ответственность за которое предусмотрена ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия)» в виде взыскания штрафа в размере от 20% до 40% (в зависимости от наличия умысла) от неуплаченной суммы налога.

Ответственность за содеянное возлагается на налогоплательщика, поскольку именно он несет риски, связанные с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности, в связи с чем работодатели обязаны соблюдать нормы действующего законодательства, оформлять трудовые договоры, содержащие достоверные сведения об условиях оплаты труда, своевременно и в полном объеме выплачивать заработную плату и перечислять налоги и обязательные платежи.

ФНС РАЗЪЯСНЯЕТ

КАК ОПЕРАТИВНО УРЕГУЛИРОВАТЬ НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ

ДЛЯ оперативности урегулирования налоговых споров ФНС России разъясняет порядок обращения с жалобой. Зачастую налогоплательщики направляют жалобы на акты ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц налоговых органов в другие инстанции, например, в органы законодательной или исполнительной власти или же напрямую в Федеральную налоговую службу, а не непосредственно в инспекцию.

В таких случаях жалоба перенаправляется в то управление ФНС России по субъекту Российской Федерации, в ведении которого находится соответствующая инспекция. При этом время прохождения такой жалобы до соответствующего вышестоящего налогового органа приводит к увеличению срока ее получения уполномоченным органом, что, соответственно, влияет на оперативность урегулирования налоговых споров.

В этой связи обращается внимание на то, что налогоплательщикам рекомендуется придерживаться порядка направления жалоб, установленного Налоговым кодексом РФ.

Так, Федеральным законом от 02.07.2013 № 153-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс РФ, которыми, в том числе, определен порядок подачи и рассмотрения жалоб налогоплательщиков на акты налоговых органов ненормативного характера, а также действия или бездействие их должностных лиц. Изменения вносились с целью сокращения сроков рассмотрения жалоб и оперативного восстановления нарушенных прав и законных интересов налогоплательщиков.

Налоговым кодексом РФ определено, что жалобы (апелляционные жалобы) подаются в вышестоящий налоговый орган через налоговый орган, акты ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются. В свою очередь, нижестоящий налоговый орган обязан в течение трех дней со дня поступления такой жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган, который уполномочен на рассмотрение данной жалобы. Такой порядок направления жалобы введен для удобства налогоплательщиков и оперативного урегулирования налоговых споров.

ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

Проводит набор на курсы
ПОДГОТОВКИ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

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

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

Налоговый консультант –
ваша будущая профессия!



Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Постановлением Правительства РФ от 27.08.2014 № 860 в 2015 году перенесены выходные дни с субботы 3 января на пятницу 9 января; с воскресенья 4 января на понедельник 4 мая.

➔ В письме от 03.09.2014 № 03-05-РЗ/44085 Минфин информирует, что замена транспортного налога путем увеличения акцизов на бензин не планируется. Еще в 2010 году Госдумой в первом чтении был рассмотрен и отклонен проект закона, которым предусматривалось включение суммы транспортного налога в стоимость бензина.

➔ Приказом ФНС России от 29.08.2014 № ММВ-7-6/446@ утверждены в новой редакции положения об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы, содержащем блоки региональной информации управлений ФНС России по субъектам РФ, а также регламент его наполнения.

➔ Приказом ФНС России от 27.08.2014 № ММВ-7-3/441@ признана утратившей силу форма заявления об утрате права на применение патентной системы налогообложения, утвержденная приказом от 14.12.2012 № ММВ-7-3/957@. С 13.07.2014 г. применяется форма № 26.5-3 «Заявление об утрате права на применение патентной системы налогообложения и о переходе на общий режим налогообложения», введенная приказом от 23.04.2014 № ММВ-7-3/250@.

➔ Приказом ФНС России от 30.07.2014 № ММВ-7-3/393@ (зарегистрирован в Минюсте 20.08.2014) утверждена форма информации, предусмотренной п. 8 ст. 261 НК РФ для организаций, владеющих лицензиями на пользование участком недр, в границах которого расположено новое морское месторождение углеводородного сырья либо в границах которого предполагается осуществлять поиск, оценку и (или) разведку нового морского месторождения углеводородного сырья.

➔ Приказом ФНС России от 27.08.2014 № ММВ-7-6/443@ утверждены формы и форматы электронных документов, используемых при организации электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками при предоставлении налоговых деклараций (расчетов) в электронной форме по ТКС.

➔ На сайте Верховного Суда РФ vsrf.ru опубликован обзор судебной практики за январь - июль 2014 г., утвержденный Президиумом ВС РФ 01.09.2014 г.

➔ Приказом Минтруда РФ от 28.03.2014 № 157н (зарегистрирован в Минюсте 21.08.2014) утвержден административный регламент по установлению ПФР РФ трудовых пенсий и пенсий по государственному пенсионному обеспечению.

➔ Постановлением Правительства РФ от 03.09.2014 № 893 внесены поправки в Правила проведения экспертизы в целях подтверждения факта наступления страхового случая и определения размера причиненного страхователю ущерба по договору сельскохозяйственного страхования.

➔ Приказом Минфина РФ от 19.05.2014 № 36н (зарегистрирован в Минюсте 25.08.2014) утвержден Порядок раскрытия организатору лотереи информации о лицах, которые могут оказывать существенное (прямое или косвенное) влияние на проведение лотереи, а также уведомления организатора лотереи в случае изменения состава учредителей (участников) или руководителя.

УДОСТОВЕРЕНИЕ НОТАРИУСОМ РЕШЕНИЯ И СОСТАВА ОБЩЕСТВА

СОГЛАСНО пп. 2 и 3 п. 3 ст. 67.1 Гражданского кодекса РФ (в редакции, действующей с 01.09.2014) принятие общим собранием участников хозяйственного общества решения и состав участников общества, присутствовавших при его принятии, подтверждаются в отношении

- непубличного акционерного общества путем нотариального удостоверения или удостоверения лицом, осуществляющим ведение реестра акционеров такого общества и выполняющим функции счетной комиссии;
- общества с ограниченной ответственностью путем нотариального удостоверения, если иной способ (подписание протокола всеми участниками или частью участников; с использованием технических средств, позволяющих достоверно установить факт принятия решения; иным способом, не противоречащим закону) не предусмотрен уставом такого общества либо решением общего собрания участников общества, принятым участниками общества единогласно.

Федеральная нотариальная палата выпустила методическое пособие по удостоверению нотариусом принятия общим собранием участников хозяйственного общества решения и состава участников общества, присутствовавших при его принятии (письмо от 01.09.2014 № 2405/03-16-3).

ВОЗВРАТ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ ИЗЛИШНЕ УДЕРЖАННОГО НДС

В письме от 13.08.2014 № ПА-4-11/15988 ФНС России разъяснен порядок уточнения налоговым агентом сведений 2-НДФЛ в случае возврата налогоплательщику излишне удержанного налога на доходы физических лиц.

В соответствии с п. 1 ст. 231 НК РФ возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы налога производится налоговым агентом за счет сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджетную систему Российской Федерации в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых налоговый агент производит удержание такого налога, в течение 3-х месяцев со дня получения налоговым агентом соответствующего заявления налогоплательщика.

Если суммы налога, подлежащей перечислению налоговым агентом, недостаточно, налоговый агент в течение 10 дней со дня подачи ему налогоплательщиком соответствующего заявления направляет в налоговый орган по месту своего учета заявление на возврат налоговому агенту излишне удержанной им суммы налога.

Возврат налоговому агенту суммы налога осуществляется налоговым органом в порядке, установленном ст. 78 НК РФ.

Согласно разделу I Рекомендаций по заполнению формы 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица за 20__ год», утвержденной приказом ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@, при перерасчете налога на доходы физических лиц в связи с уточнением налоговых обязательств физического лица налоговый агент оформляет новую справку. При составлении новой справки взамен ранее представленной в полях «№__» и «от__» следует указать номер ранее представленной справки и новую дату составления справки.

Если в результате перерасчета был установлен факт излишнего удержания налоговым агентом НДФЛ из доходов работника в прошлом периоде и возврата суммы излишне удержанного на-

лога, то следует оформить в отношении данного налогоплательщика уточненную справку за указанный период, исправив пункты 5.3 - 5.5 уточненной справки в соответствии с показателями, образовавшимися после перерасчета. Пункт 5.6 уточненной справки при этом не заполняется.

Таким образом, организации следует представить в налоговый орган новые справки по форме 2-НДФЛ за прошлый год в отношении тех работников, с доходов которых был излишне удержан и перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц, а также заявление о зачете или возврате излишне уплаченного налога.

Вместе с заявлением на возврат излишне удержанной и перечисленной в бюджет суммы налога налоговый агент представляет в налоговый орган:

- выписку из регистра налогового учета за соответствующий налоговый период;
- (и) документы, подтверждающие излишнее удержание и перечисленные суммы налога в бюджет (бухгалтерские справки, пояснения, расчетно-платежные ведомости с исправлением ошибки).

До осуществления возврата из бюджета налоговому агенту излишне удержанной и перечисленной им суммы налога налоговый агент осуществляет возврат налогоплательщику такой суммы налога за счет собственных средств.

НОВАЯ ФОРМА ПЕРСОНИФИЦИРОВАННОГО УЧЕТА

ПОСТАНОВЛЕНИЕМ Правления ПФР от 21.07.2014 № 237п (зарегистрировано в Минюсте 07.08.2014) формы документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования дополнены формой «Сведения о страховом стаже застрахованного лица для установления трудовой пенсии» (СПВ-2).

Форма СПВ-2 представляется в территориальный орган ПФР страхователем (работодателем) по заявлению застрахованного лица, у которого возникли условия для установления трудовой пенсии. Документ содержит сведения о застрахованном лице (в том числе о лице, заключившем гражданско-правовой договор, на вознаграждения по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации начисляются страховые взносы).

Застрахованное лицо, самостоятельно уплачивающее страховые взносы, может представлять документ, содержащий необходимые сведения, в территориальный орган ПФР одновременно с заявлением об установлении трудовой пенсии.

Документ содержит сведения на предполагаемую дату установления трудовой пенсии.

Документ сопровождается описью по форме АДВ-6-1 «Опись документов, передаваемых страхователем в ПФР». Данные о количестве документов формы СПВ-2, входящих в пачку, указываются в строке «Иные входящие документы» таблицы формы АДВ-6-1. Заполненный документ заверяется подписью руководителя и печатью организации (за исключением документа, представляемого застрахованным лицом, самостоятельно уплачивающим страховые взносы).

О РЕГИСТРАЦИИ СЧЕТОВ-ФАКТУР, СОСТАВЛЕННЫХ И ВЫСТАВЛЕННЫХ В РАЗНЫХ НАЛОГОВЫХ ПЕРИОДАХ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ налоговая служба в письме от 28.07.2014 № ЕД-4-2/14546 рассмотрела ситуацию, когда отгрузка произведена в последний

день квартала, а файл с документами в электронном виде отправлен покупателю 15 числа месяца, следующего за кварталом.

В соответствии с п. 3 ст. 168 НК РФ счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товаров (работ, услуг, имущественных прав). Порядок определения даты выставления и даты получения счета-фактуры в электронном виде предусмотрен пунктами 7 и 11 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по НДС (утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

В описанной выше ситуации в отношении товаров, отгруженных в последний день квартала, регистрация продавцом счета-фактуры в книге продаж производится в том квартале, в котором произошла их отгрузка. При этом на основании п. 7 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур указанный счет-фактура будет зарегистрирован в следующем квартале.

Согласно п. 2 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость (утв. Постановлением Правительства № 1137), счета-фактуры, полученные покупателем и зарегистрированные в части 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, регистрируются в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном ст. 172 НК РФ.

Соответственно, если счет-фактура составлен продавцом в одном налоговом периоде, а получен покупателем в следующем налоговом периоде, то при условии принятия на учет товаров (работ, услуг) вычеты сумм налога следует отражать в декларации за тот налоговый период, в котором счет-фактура фактически получен.

РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ДЛЯ ВЫЧЕТОВ НДС

В письме Минфина РФ от 13.08.2014 № 03-07-08/40417 рассмотрен вопрос раздельного учета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для операций, облагаемых НДС по ставкам 18 и 0 процентов.

Пунктом 3 ст. 172 НК РФ установлен особый порядок налоговых вычетов в отношении операций, облагаемых по нулевой ставке, согласно которому вычет налога по приобретенным товарам (работам, услугам) производится на момент определения налоговой базы, установленной ст. 167 НК РФ.

Таким образом, в случае осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставкам 18 и 0 процентов, в целях соблюдения норм Налогового кодекса налогоплательщик должен вести раздельный учет сумм этого налога по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления таких операций. При этом в соответствии с п. 10 ст. 165 НК РФ порядок определения суммы налога на добавленную стоимость, относящейся к товарам (работам, услугам), приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом по нулевой ставке, устанавливается в принятой налогоплательщиком учетной политике для целей налогообложения.

ВОЗВРАТ ТОВАРОВ ЭКСПОРТЕРУ: КАК БЫТЬ С НДС

В письме ФНС России от 11.08.2014 № ГД-4-3/15780 рассмотрен вопрос о применении НДС при возврате экспортированных товаров по акту рекламации, реализация которых иностранному покупателю по ставке 0% была отражена ранее в декларациях по

Коротко о главном

НДС, а также при отгрузке аналогичных товаров взамен бракованных.

Согласно п. 1 ст. 172 НК РФ вычета подлежат, в частности, суммы налога, фактически уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, после принятия на учет указанных товаров и при наличии соответствующих первичных документов. При выполнении вышеуказанных условий налогоплательщик вправе заявить к вычету суммы налога, уплаченные им при ввозе товаров на территорию РФ, в одной из таможенных процедур, поименованных в п. 2 ст. 171 НК РФ (выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза, переработки вне таможенной территории).

Налогоплательщику следует откорректировать величину налоговой базы по операциям по реализации товаров, по которым ранее обособленность применения налоговой ставки 0 процентов была документально подтверждена. При корректировке величины налоговой базы в связи с возвратом бракованного товара одновременно должна быть откорректирована (восстановлена) величина налоговых вычетов. Указанные корректировки следует отразить в налоговой декларации по НДС, представляемой за налоговый период, в котором налогоплательщиком признан такой возврат товаров.

При поставке взамен бракованного товара другого аналогичного товара, вывезенного в таможенной процедуре экспорта, налогообложение операции по реализации такого товара должно производиться по налоговой ставке 0 процентов при условии представления документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ. При этом налогоплательщик на момент определения налоговой базы по операции по реализации другого аналогичного товара, вывезенного в таможенной процедуре экспорта, вправе заявить в отношении этой операции по реализации товаров к вычету суммы НДС в порядке и на условиях, предусмотренных статьями 171 и 172 НК РФ, на момент определения налоговой базы по реализации указанных товаров.

ДОХОДЫ ИП ОТ ПРОДАЖИ ИМУЩЕСТВА

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ предприниматель, совмещающий УСН и ЕНВД, продает транспортное средство и недвижимое имущество. Какие налоги он должен заплатить?

Ответ на этот вопрос дан в письме Минфина РФ от 15.08.2014 № 03-11-11/41050.

В случае реализации автотранспортного средства и (или) недвижимого имущества, осуществляемой вне рамок предпринимательской деятельности, об-

лагаемой единым налогом на вмененный доход, налогоплательщику, одновременно применяющему упрощенную систему налогообложения, следует исчислить и уплатить налоги в отношении доходов, полученных в связи с такой реализацией, в соответствии с главой 26.2 НК РФ.

Доходы от продажи имущества, используемого в предпринимательской деятельности, вне зависимости от сроков его нахождения в собственности налогоплательщика могут учитываться в составе доходов от реализации при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе при совмещении УСН и ЕНВД. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод) (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Следовательно, при применении налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения доходы от реализации имущества учитываются при определении налоговой базы в отчетном (налоговом) периоде их получения.

В письме Минфин также обращает внимание, что в случае, когда в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, применяется упрощенная система налогообложения, такие доходы освобождаются от налогообложения налогом на доходы физических лиц на основании п. 3 ст. 346.11 НК РФ.

КАК ЗАЧЕСТЬ НАЛОГ ПРИ УТРАТЕ ПРАВА НА ПСН

ЗАКРЫТЫЙ перечень случаев, при наступлении которых налогоплательщик считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, содержится в п. 6 ст. 346.45 НК РФ.

Суммы налогов, подлежащие уплате в соответствии с общим режимом налогообложения за период, в котором индивидуальный предприниматель утратил право на применение ПСН, исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей (п. 7 ст. 346.45 НК РФ).

При этом сумма НДФЛ, подлежащая уплате за налоговый период, в котором индивидуальный предприниматель утратил право на применение ПСН, уменьшается на сумму налога, уплаченного в связи с применением спецрежима.

ФНС России в письме от 12.08.2014 № ПА-4-11/15831 рекомендует до утверждения новой формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц и порядка ее заполнения индивидуальным предпринимателям, утратившим право на применение патентной системы налогообложения, учитывать суммы налога, уплаченного в связи с применением патентной системы налогообложения, посредством уменьшения на них рассчитанных в декларации сумм налога на доходы физических лиц, подлежащих уплате (доплате) в бюджет (возврату из бюджета), и отражать по строкам 100 (110) раздела 1 декларации только итоговые скорректированные суммы. Кроме этого, одновременно с представлением декларации рекомендуется направлять в налоговый орган пояснительную записку с указанием в ней произведенных налогоплательщиком расчетов, по которым суммы НДФЛ, подлежащие уплате (доплате) в бюджет (возврату из бюджета), исчислены налогоплательщиком с применением положений абз. 2 п. 7 ст. 346. НК РФ и иную значимую, по мнению налогоплательщика, информацию.

КАК ФНС АКТУАЛИЗИРУЕТ ЕГРЮЛ

ВСЕ потенциальные дела о ликвидации юридического лица проходят трёхуровневую экспертную оценку, в том числе и на федеральном уровне. В соответствии с законодательством юридическое лицо обязано находиться и обеспечивать связь по адресу, указанному в едином государственном реестре. Невыполнение данного требования, в том числе после уведомлений регистрирующего органа, является нарушением законодательства, влекущим ликвидацию в судебном порядке. Основной целью данной работы является не ликвидация участников гражданского оборота сама по себе, а поддержание достоверности сведений в Едином государственном реестре юридических лиц. Информация о месте нахождения юридического лица востребована как государственными органами, так и всеми участниками гражданского оборота.

При работе по актуализации ЕГРЮЛ и ликвидации юридических лиц налоговые органы ориентированы на решение данных вопросов, в первую очередь, в досудебном порядке. Так, только за первое полугодие 2014 года по уведомлениям налоговых органов уже представили такие сведения более 2 800 юридических лиц.

Невыполнение требования регистрирующего органа и предложения суда актуализировать сведения о месте нахождения влечёт вынесение судом решения об обязанности для учредителей осуществить предусмотренную законом процедуру ликвидации в установленный судом срок.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Доходы в виде сумм оплаты организацией стоимости проживания сотрудника, не признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц по ставке в размере 30 процентов (письмо Минфина РФ от 13.08.2014 № 03-04-06/40543).

➔ В силу п. 5 ст. 220 НК РФ налогоплательщик не вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом в размере фактически произведенных им расходов на приобретение у брата в свою собственность и в собственность своих несовершеннолетних детей долей в праве собственности на квартиру (письмо Минфина РФ от 18.08.2014 № 03-04-05/41159).

➔ Если сдача в аренду нежилого помещения отвечала признакам предпринимательской деятельности, то оснований для освобождения от обложения налогом на доходы физических лиц доходов, полученных от продажи такого помещения, нет (письмо Минфина РФ от 15.08.2014 № 03-04-05/40977).

➔ Гаражно-строительный кооператив, являющийся некоммерческой организацией, вправе не учитывать при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, стоимость имущества в виде части многоуровневой парковки, полученного в качестве пожертвования от коммерческой организации для осуществления уставной деятельности (письмо Минфина РФ от 07.08.2014 № 03-11-06/2/39245).

➔ Учитывать для целей налогообложения расходы на страхование транспортируемого сырья необходимо в специальном порядке, определенном в п. 6 ст. 272 НК РФ (письмо Минфина РФ от 18.08.2014 № 03-03-06/1/41121).

➔ У наследников, вступивших в права наследства, право собственности на наследственное имущество возникает со дня смерти наследодателя независимо от даты государственной регистрации этих прав (письмо Минфина РФ от 14.08.2014 № 03-04-05/40701).

➔ Ошибки в счетах-фактурах, в том числе в указании адресов, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога в случае, если такие ошибки не препятствуют налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименования товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю (письмо Минфина РФ от 08.08.2014 № 03-07-09/39449).

➔ Деятельность по реализации готовой кулинарной продукции, приобретенной у организаций общественного питания и упакованной предпринимателем в потребительскую тару, может быть признана розничной торговлей и переведена на уплату единого налога на вмененный доход при условии соблюдения положений ГК РФ и главы 26.3 НК РФ в отношении розничной торговли (письмо Минфина РФ от 15.08.2014 № 03-11-06/3/41012).

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

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

Подписной индекс — **31379**



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

Подписной индекс — **73624**



Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

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

ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ В ДЕКЛАРАЦИЮ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ И ПОРЯДОК ЕЕ ЗАПОЛНЕНИЯ

Приказом ФНС России от 25.04.2014 № ММВ-7-11/254@ (зарегистрирован в Минюсте 20.08.2014) внесены изменения в приказ ФНС России от 20.02.2012 № ММВ-7-11/99@, а именно: в раздел 2 «Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству» формы налоговой декларации по транспортному налогу (Приложение № 1 к приказу № ММВ-7-11/99@); формат представления декларации в электронном виде (Приложение № 2 к приказу № ММВ-7-11/99@); порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу (Приложение № 3 к приказу № ММВ-7-11/99@), далее – Порядок. Новая форма декларации применяется с отчетности за 2014 год.

ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

РАЗДЕЛ 2 налоговой декларации по транспортному налогу в новой редакции содержит следующие показатели:

Показатель	Код строки
Код по ОКТМО	020
Код вида транспортного средства	030
Идентификационный номер транспортного средства	040
Марка транспортного средства	050
Регистрационный знак транспортного средства	060
Налоговая база	070
Единица измерения налоговой базы по ОКЕИ	080
Экологический класс	090
Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства	100
Количество полных месяцев владения транспортным средством	110
Доля налогоплательщика в праве на транспортное средство	120
Коэффициент Кв	130
Налоговая ставка	140
Коэффициент Кп	150
Сумма исчисленного налога (руб.)	160
Количество полных месяцев использования льготы	170
Коэффициент Кл	180
Код налоговой льготы в виде освобождения от налогообложения	190
Сумма налоговой льготы (руб.)	200
Код налоговой льготы в виде уменьшения суммы налога	210
Сумма налоговой льготы (руб.)	220
Код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки	230
Сумма налоговой льготы (руб.)	240
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	250

ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 1 ДЕКЛАРАЦИИ

В Порядке заполнения Раздела 1 «Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет» уточнено правило исчисления авансовых платежей по транспортному налогу. Сумма авансового платежа по транспортному налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода исчисляется как

одна четвертая произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки (п. 2.1. ст. 362 НК РФ) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде (п. 3 ст. 362 НК РФ) (п. 4.5 Порядка).

ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 2 ДЕКЛАРАЦИИ

1. Уточнен порядок определения количества полных месяцев владения транспортным средством в отчетном году (строка 110 Раздела 2 декларации).

Месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц (п. 3 ст. 362 НК РФ) (п. 5.11 Порядка).

2. Определен порядок заполнения строки 120 Раздела 2 декларации (п. 5.11.1 Порядка).

По коду строки 120 указывается доля налогоплательщика в праве на транспортное средство (в виде правильной простой дроби), например:

1 / 100

3. Уточнен порядок исчисления коэффициента Кв, отражаемого по строке 130 Раздела 2.

Коэффициент Кв определяется как отношение числа полных месяцев, указанных по строке 110, к числу календарных месяцев в налоговом периоде (отчетном периоде), значение коэффициента указывается в виде десятичной дроби с точностью до десятитысячных долей (п. 5.12 Порядка).

4. Определено, что по коду строки 150 Раздела 2 указывается повышающий коэффициент (Кп), установленный п. 2 ст. 362 НК РФ (п. 5.13.1 Порядка).

Согласно п. 2 ст. 362 НК РФ исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента:

- 1,1 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 2 до 3 лет;
- 1,3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 1 года до 2 лет;
- 1,5 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 1 года;
- 2 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5

миллионов до 10 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 5 лет;

- 3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов до 15 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет;
- 3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 миллионов рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

5. Установлен порядок расчета суммы исчисленного налога для заполнения строки 160 Раздела 2 декларации.

По коду строки 160 указывается сумма исчисленного налога, значение которой определяется как произведение налоговой базы, указанной в строке с кодом 070, налоговой ставки, указанной в строке с кодом 140, доли в праве, указанной в строке с кодом 120, коэффициента, указанного в строке с кодом 130, и повышающего коэффициента, указанного в строке с кодом 150 (п. 5.14 Порядка).

6. Определен порядок отражения в налоговой декларации сумм налоговых льгот:

а) по строке 200 в случае установления льготы по транспортному налогу в виде освобождения от налогообложения сумма налоговой льготы рассчитывается как произведение налоговой базы, указанной в строке с кодом 070, налоговой ставки, указанной в строке с кодом 140, доли в праве, указанной в строке с кодом 120, повышающего коэффициента, указанного в строке с кодом 150, и коэффициента, указанного в строке с кодом 180 (п. 5.18 Порядка);

б) по строке 220 в случае установления льготы по транспортному налогу законом субъекта Российской Федера-

ции, уменьшающей исчисленную сумму налога в процентах (например, исчисленная сумма налога уменьшается на 50%), сумма налоговой льготы рассчитывается как произведение налоговой базы, указанной в строке с кодом 070, налоговой ставки, указанной в строке с кодом 140, доли в праве, указанной в строке с кодом 120, повышающего коэффициента, указанного в строке с кодом 150, коэффициента, указанного в строке с кодом 180, и процента, уменьшающего исчисленную сумму налога, деленное на сто (п. 5.20 Порядка);

в) по строке 240 в случае установления льготы по транспортному налогу законом субъекта Российской Федерации в виде снижения налоговой ставки сумма налоговой льготы исчисляется как разность суммы налога, исчисленной по полной налоговой ставке, и суммы налога, исчисленной по пониженной налоговой ставке, умноженная на долю в праве, указанной в строке с кодом 120, повышающий коэффициент, указанный в строке с кодом 150, и коэффициент, отражаемый в строке с кодом 180: код строки 240 = код строки 070 x (налоговая ставка - пониженная ставка) : 100 x код строки 120 x код строки 150 x код строки 180 (п. 5.22 Порядка).

7. Установлен порядок определения и отражения в разделе 2 декларации суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (п. 5.23 Порядка).

По коду строки 250 указывается исчисленная сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет, значение которой определяется как разность значений строк с кодом 160 и 200 или разность значений строк с кодом 160 и значений строк с кодом 220, 240:

- код строки 250 = код строки 160 - код строки 200;
- (или) код строки 250 = код строки 160 - код строки 220 - код строки 240.

ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ



ЗАПОЛНЯЕМ ДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО АДРЕСАМ:



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

660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46, оф. 153. Тел.: (391) 263-92-42, 263-90-79, 263-90-91. E-mail: aukond@r24.nalog.ru

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

ВЫЧЕТ НДС ДЛЯ СЛУЖБЫ ТЕХНИЧЕСКОГО НАДЗОРА

ОРГАНИЗАЦИЯ является одновременно инвестором, застройщиком и заказчиком, то есть осуществляет строительство объекта недвижимости для собственных нужд на принадлежащем ей на праве собственности или аренды земельном участке с разрешенным использованием для строительства объекта.

Организация имеет подразделение, осуществляющее контроль за ходом строительства и технический надзор.

Минфин в письме от 16.06.2014 № 03-07-15/27306 отвечает на вопрос: вправе ли организация принять к вычету НДС, предъявленный продавцами по товарам (работам, услугам), связанным с содержанием службы технического надзора?

Согласно постановлению Президиума ВАС РФ от 14.06.2011 № 18476/10 результатом деятельности подразделения капитального строительства является обеспечение создания силами подрядных организаций объектов основных средств, эксплуатация которых направлена на реализацию товаров, признаваемую объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Следовательно, налогоплательщик в соответствии с пп 1 п. 2 ст. 171 НК РФ может отнести к налоговым вычетам суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные ему при приобретении товаров (работ, услуг) для одного из подразделений общества, так как соответствующие расходы произведены для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения.

Исходя из этого, Минфин подтверждает, что налогоплательщик, являющийся одновременно инвесто-

ром, заказчиком и застройщиком при осуществлении строительства объекта подрядными организациями без производства строительно-монтажных работ собственными силами, вправе заявить к вычету суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретаемым для содержания подразделения, оказывающего услуги по контролю за ходом строительства и техническому надзору, в порядке, предусмотренном статьями 171 и 172 НК РФ.

Таким образом, организация вправе принимать к вычету НДС в общепринятом порядке:

- при наличии счетов-фактур продавцов или документа об уплате налога при ввозе товаров на территорию РФ;
- (и) после принятия на учет приобретенных товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- (и) при условии, что строящийся объект в дальнейшем будет использоваться для осуществления операций, облагаемых НДС.

Письмо Минфина РФ доведено до налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 26.08.2014 № СА-4-3/16879.

ДОХОДЫ, КОТОРЫЕ НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ПРОПОРЦИИ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

СОГЛАСНО п. 4 ст. 170 НК РФ суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения)

операций, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения.



В соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период с учетом особенностей, установленных данным пунктом статьи 170 НК РФ.

Так, статьей 170 НК РФ не установлены особенности определения вышеуказанной пропорции при начислении процентов по приобретенным ценным бумагам. Исходя из этого, а также принимая во внимание, что доходы в виде процентов по ценной бумаге не являются выручкой от реализации товаров (работ, услуг), Минфином в письме от 18.08.2014 № 03-07-05/41205 сделан вывод, что указанные доходы, получаемые налогоплательщиком, при определении вышеуказанной пропорции не учитываются.

Аналогичный вывод сделан в письме Минфина от 13.08.2014 № 03-07-11/40420 в отношении денежных средств, полученных в виде компенсации недополученных доходов при оказании услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования, освобождаемых от налогообложения налогом на добавленную стоимость. Полученная налогоплательщиком компенсация учету при расчете пропорции не подлежит.

БЕСПЛАТНОЕ ПИТАНИЕ ОБЛАГАЕТСЯ НДС

В письме Минфина от 08.07.2014 № 3-07-11/33013 рассмотрен вопрос о порядке применения налога на добавленную стоимость в отношении бесплатно предоставляемого питания (обедов) в столовой организации работникам организации.

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. При этом передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признаются реализацией товаров (работ, услуг).



Таким образом, предоставление организацией на безвозмездной основе питания (обедов) работникам организации является объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ДАТА ПРИЗНАНИЯ В РАСХОДАХ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПРЕМИИ ПРИ РЕКОНСТРУКЦИИ И МОДЕРНИЗАЦИИ

Согласно п. 9 ст. 258 НК РФ налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств в размере:

- не более 10% от понесенных расходов капитального характера в отношении основных средств 1, 2, 8 – 10 амортизационных групп;
- не более 30% в отношении основных средств 3 – 7 амортизационных групп.

По общим правилам капитальные затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию основных средств в налоговом учете изменяют первоначальную стоимость этих основных средств. В случаях применения налогоплательщиком амортизационной премии:

- первоначальная стоимость основных средств, амортизация по которым начисляется линейным методом, изменяется на сумму произведенных капитальных расходов за минусом амортизационной премии;
- если налогоплательщик применяет нелинейный метод начисления амортизации, то суммарный

баланс амортизационной группы (подгруппы) изменяется на сумму капитальных затрат за минусом амортизационной премии.

Расходы в виде амортизационной премии при достройке (реконструкции, дооборудовании, модернизации, частичной ликвидации) признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата изменения первоначальной стоимости основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения (основание – п. 3 ст. 272 НК РФ).

В письме Минфина РФ от 20.08.2014 № 03-03-06/1/41628 разъяснено, что датой изменения первоначальной стоимости объекта основных средств является дата окончания соответствующих работ, подтвержденная документом, оформленным в соответствии с требованиями п. 1 ст. 252 НК РФ.

Таким документом является, например, акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3). Форма № ОС-3 применяется для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации. Подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом и сдается в бухгалтерию.

Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

Данные ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма № ОС-6).

Формы № ОС-3 и № ОС-6 утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7.

Обратите внимание: право на применение амортизационной премии должно быть закреплено налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ СТРАХОВОЙ ПРЕМИИ

СОГЛАСНО п. 16 ст. 255 НК РФ с расходам на оплату труда относятся суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ, на ведение соответствующих видов деятельности в РФ.

В случаях добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) указанные суммы относятся к расходам на оплату труда

по договорам, в частности, добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников.

В соответствии с п. 6 ст. 272 НК РФ расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодии, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Таким образом, – делает вывод Минфин в письме от 09.06.2014 № 03-03-06/1/27599, – страховая премия учитывается на конец каждого отчетного периода исходя из количества календарных дней в таком отчетном периоде и части страховой премии, определяемой путем деления общей страховой премии на количество календарных дней, в течение которых действует договор страхования.

ОБОБЩЕНИЕ АРБИТРАЖНОЙ ПРАКТИКИ ПО ЧАСТИ ПЕРВОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА

Федеральная налоговая служба в связи с многочисленными запросами территориальных налоговых органов в письме от 22.08.2014 № СА-4-7/16692 разъяснила порядок применения отдельных положений Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

ОБЯЗАННОСТЬ НАЛОГОВОГО АГЕНТА ПО ИСЧИСЛЕНИЮ НАЛОГА ПРИ НЕВОЗМОЖНОСТИ ЕГО УДЕРЖАНИЯ

НА основании п. 5 ст. 226 НК РФ при невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога на доходы физических лиц налоговый агент обязан не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать НДФЛ и сумме налога.

В силу ст. 24 НК РФ налоговый агент обязан перечислить в соответствующий бюджет сумму налога, удержанную в установленном порядке из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщику.

В том случае, когда денежных выплат в данном налоговом периоде налогоплательщику не производилось и удержание суммы налога оказалось невозможным, налоговый агент на основании пп. 2 п. 3 ст. 24 НК РФ обязан лишь исчислить подлежащую уплате налогоплательщиком сумму налога и сообщить в налоговый орган о невозможности удержать налог и о сумме задолженности соответствующего налогоплательщика.

Невозможность удержать налог возникает, например, в случае выплаты дохода в натуральной форме или возникновении дохода в виде материальной выгоды. При этом если до окончания налогового периода налоговым агентом выплачиваются налогоплательщику какие-либо денежные средства, он обязан произвести из них удержание налога с учетом ранее не удержанных сумм.

После окончания налогового периода, в котором налоговым агентом выплачивается доход физическому лицу, и письменного сообщения налоговым агентом налогоплательщику и налоговому органу по месту учета о невозможности удержать НДФЛ, обязанность по уплате возлагается на физическое лицо, а обязанность налогового агента по удержанию соответствующих сумм налога прекращается.

После сообщения налогового агента уплату налога должен произвести сам налогоплательщик при подаче в налоговый орган по месту своего учета налоговой декларации по НДФЛ.

ВЗЫСКАНИЕ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ СУММ НАЛОГА И ПЕНЕЙ, НЕ УПЛАЧЕННЫХ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ

В соответствии с п. 4 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых на-

логовым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты.

В соответствии с п. 5 ст. 226 НК РФ при невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме не удержанного налога.

В случае своевременного сообщения о невозможности удержания сумм налога в сроки, предусмотренные Налоговым кодексом, пени не начисляются.

Кроме того, ФНС России обращает внимание, что рекомендации о невозможности взыскания с налогового агента не удержанной им суммы налога и об ограничении периода взыскания пеней, основанные на том, что обязанным лицом продолжает оставаться налогоплательщик (пп. 5 п. 3 ст. 45 НК РФ), к которому и должно быть предъявлено налоговым органом соответствующее требование об уплате налога, не применимы при выплате денежных средств иностранному лицу в связи с неучетом данного лица в российских налоговых органах и невозможностью его налогового администрирования. Следовательно, в случае не удержания налога при выплате денежных средств иностранному лицу с налогового агента могут быть взысканы как налог, так и пени, начисляемые до момента исполнения обязанности по уплате налога.

ТРЕБОВАНИЯ К ДОВЕРЕННОСТИ ПРЕДСТАВИТЕЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

ПУНКТОМ 3 ст. 29 НК РФ предусмотрено, что уполномоченный представитель налогоплательщика - физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

В пункте 2 ст. 185.1 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) перечислены виды доверенностей, приравненные к нотариально удостоверенным, а именно:

1) доверенности военнослужащих и других лиц, находящихся на излечении в госпиталях, санаториях и других военно-лечебных учреждениях, которые удостоверены начальником такого учреждения, его заместителем по медицинской части, а при их отсутствии старшим или дежурным врачом;

2) доверенности военнослужащих в пунктах дислокации воинских частей, соединений, учреждений и военно-учебных заведений, где нет нотариальных контор и других органов, совершающих нотариальные действия, а также

доверенности работников, членов их семей и членов семей военнослужащих, которые удостоверены командиром (начальником) этих части, соединения, учреждения или заведения;

3) доверенности лиц, находящихся в местах лишения свободы, которые удостоверены начальником соответствующего места лишения свободы;

4) доверенности совершеннолетних дееспособных граждан, находящихся в учреждениях социальной защиты населения, которые удостоверены администрацией этого учреждения или руководителем (его заместителем) соответствующего органа социальной защиты населения.

Таким образом, представитель индивидуального предпринимателя вправе действовать либо на основании нотариально удостоверенной доверенности, либо на основании доверенности, выданной в порядке статьи 185.1 ГК РФ.

ИЗМЕНЕНИЕ МЕСТА УЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НЕ ВЛИЯЕТ НА СОСТОЯНИЕ ЕГО ПРАВООТНОШЕНИЙ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 30 НК РФ налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ иных обязательных платежей.

В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы.

Пунктом 6 Постановления № 57 разъяснено, что в соответствии с требованиями статьи 84 НК РФ в случае изменения места нахождения организации и снятия ее в связи с этим с учета в налоговом органе по месту прежнего нахождения постановка этой организации на учет в налоговом органе по новому месту нахождения осуществляется на основании документов, полученных от налогового органа по прежнему месту нахождения.

Принимая во внимание положения п. 1 ст. 30 НК РФ, согласно которому налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, необходимо исходить из того, что изменение места учета налогоплательщика само по себе не влияет на состояние его правоотношений с налоговыми органами. Поэтому по поданным ранее и не рассмотренным налоговым декларациям и заявлениям (например, по декларации, в которой заявлен к возмещению налог на добавленную стоимость, по заявлению

о возврате излишне уплаченных сумм налога, по заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога и др.) налоговый орган по прежнему месту учета соответствующего налогоплательщика обязан вынести решения по существу, а действия, связанные с исполнением решения, осуществляет налоговый орган по новому месту учета.

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ СУММЫ НАЛОГОВ РАСЧЕТНЫМ ПУТЕМ

В соответствии с пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ налоговые органы вправе определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему РФ, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода, либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги.

Таким образом, непредставление налогоплательщиком налоговому органу документов, подтверждающих сумму произведенных расходов, в силу пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ наделяет налоговый орган правом рассчитать такую сумму расчетным путем.

Исходя из положений п. 8 Постановления № 57, подходом, изложенным в пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ, необходимо руководствоваться как в случае отсутствия у налогоплательщика соответствующих документов, так и при признании их ненадлежащими.

Необходимо учитывать, что в случае отсутствия или признания ненадлежащими документов по отдельным совершенным налогоплательщиком операциям, доходы (расходы) по этим операциям определяются налоговым органом в соответствии с правилами, установленными в пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ, с учетом данных об аналогичных операциях самого налогоплательщика.

При этом данная правовая позиция не подлежит применению в случае установления налоговым органом факта отсутствия реальных хозяйственных операций в рамках исполнения спорных сделок.

ОБЯЗАННОСТЬ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА СОХРАНЯЕТСЯ И ПОСЛЕ УТРАТЫ ВОЗМОЖНОСТИ ВЗЫСКАНИЯ НЕДОИМКИ

СОГЛАСНО п. 10 Постановления № 57 поскольку в силу положений ст. 44 НК РФ утрата возможности при-

нудительного взыскания суммы налога сама по себе не является основанием для прекращения обязанности налогоплательщика по ее уплате, суммы задолженности по налогу, пеням, штрафу, самостоятельно перечисленные налогоплательщиком в бюджет до момента их списания в порядке, определенном в соответствии с п. 5 ст. 59 НК РФ, не являются излишне уплаченными в смысле Налогового кодекса и поэтому не подлежат возврату по правилам ст. 78 НК РФ.

Возникает вопрос: считается ли излишне уплаченной задолженность (в т.ч. пени, начисленные на сумму налога), возможность взыскания которой налоговым органом утрачена, взысканная службой судебных приставов, до вынесения судом решения об утрате права взыскания налога и соответствующих пени?

Ответ ФНС: при применении п. 10 Постановления № 57 следует учитывать, что поскольку в силу положений ст. 44 НК РФ утрата возможности принудительного взыскания суммы налога не является основанием для прекращения обязанности по ее уплате, взысканная службой судебных приставов до вынесения судом решения об утрате права взыскания сумма налога и соответствующих пени не может рассматриваться как излишне уплаченная (взысканная). Вопрос о возврате данных сумм может быть рассмотрен в случае вынесения судом соответствующего решения.

ИСЧИСЛЕНИЕ СРОКА ДАВНОСТИ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

В соответствии с п. 1 ст. 113 НК РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли три года (срок давности).

Исчисление срока давности со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода применяется в отношении налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 120 и 122 НК РФ.

В п. 15 Постановления № 57 разъяснено, что поскольку исчисление налоговой базы и суммы налога осуществляется налогоплательщиком после окончания того налогового периода, по итогам которого уплачивается налог, срок давности, определенный ст. 113 НК РФ, исчисляется со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено правонарушение в виде неуплаты или неполной уплаты налога.

Таким образом, правовая позиция, изложенная в п. 15 Постановления № 57, применима в том числе и к тем налогам, для которых налоговый период составляет год.

СМЯГЧАЮЩИЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Согласно п. 16 Постановления № 57 если при рассмотрении дела, связанного с применением санкции за налоговое правонарушение, будет установлено наличие хотя бы одного из смягчающих ответственность обстоятельств (п. 1 ст. 112 НК РФ), суд при определении размера подлежащего взысканию штрафа обязан в соответствии с п. 3 ст. 114 НК РФ уменьшить его размер не менее чем в два раза по сравнению с предусмотренным соответствующей нормой Налогового кодекса.

Учитывая, что п. 3 ст. 114 НК РФ установлен лишь минимальный предел снижения налоговой санкции, суд по результатам оценки соответствующих обстоятельств (например, характера совершенного правонарушения, количества смягчающих ответственность обстоятельств, личности налогоплательщика, его материального положения) вправе уменьшить размер взыскания более чем в два раза.

Ситуация: при рассмотрении вопроса о наличии смягчающих обстоятельств отдельными судебными актами учтены повторно обстоятельства, заявленные на стадиях досудебного урегулирования спора. Правомерно ли рассмотрение и учет таких обстоятельств повторно или налогоплательщику необходимо заявить суду о наличии других смягчающих обстоятельств?

Позиция ФНС: в соответствии со статьей 71 АПК РФ арбитражный суд оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств. Таким образом, действующее процессуальное законодательство не содержит запрета на заявление в суде доводов о снижении размера налоговой санкции ввиду наличия смягчающих ответственность обстоятельств при их учете налоговым органом на стадиях досудебного урегулирования налогового спора, а также на невозможность суда учесть данные обстоятельства повторно и снизить размер налоговой санкции в случае несоблюдения налоговым органом принципа соразмерности наказания за допущенное правонарушение. В связи с этим суд при определении соразмерности примененной налоговой санкции совершенному налоговому правонарушению вправе учесть любые смягчающие ответственность обстоятельства, в том числе и ранее оцененные налоговым органом.

НЕПРЕДСТАВЛЕНИЕ (НЕСВОВРЕМЕННОЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ) АВАНСОВОГО РАСЧЕТА

Пунктом 3 ст. 58 НК РФ предусмотрено, что в соответствии с Налоговым кодексом может предусматриваться уплата в течение налогового периода предварительных платежей по налогу - авансовых платежей. Обязанность по уплате авансовых платежей признается исполненной в порядке, аналогичном для уплаты налога.

Нарушение порядка исчисления и (или) уплаты авансовых платежей не может рассматриваться в качестве основания для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

В соответствии с п. 1 ст. 119 НК РФ непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов неуплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей.

Таким образом, поскольку из взаимосвязанного толкования п. 3 ст. 58 и пункта 1 ст. 80 НК РФ следует разграничение двух самостоятельных документов - налоговой декларации, представляемой по итогам налогового периода, и расчета авансового платежа, представляемого по итогам отчетного периода, то установленной ст. 119 НК РФ ответственностью за несвоев-

ременное представление налоговой декларации не охватываются деяния, выразившиеся в непредставлении либо в несвоевременном представлении по итогам отчетного периода расчета авансовых платежей, вне зависимости от того, как поименован этот документ в той или иной главе части второй НК РФ.

УПЛАТА НАЛОГА НЕ ОСВОБОЖДАЕТ ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПО СТАТЬЕ 119

При привлечении к ответственности, предусмотренной ст. 119 НК РФ, налоговый орган должен учитывать размер «неуплаченной суммы налога» на момент истечения срока, установленного положениями Налогового кодекса для уплаты соответствующего налога. При этом указывается на то обстоятельство, что если будет установлено отсутствие «неуплаченной суммы налога» на момент истечения срока, установленного положениями НК РФ для уплаты соответствующего налога, то налогоплательщик не освобождается от ответственности, предусмотренной ст. 119 НК РФ. В таком случае установленный статьей 119 НК РФ штраф подлежит взысканию в минимальном размере - 1000 рублей.

Таким образом, разъяснения, данные в п. 18 Постановления № 57, фактически указывают на необходимость формального подхода к определению факта совершения данного правонарушения и на необходимость привлечения к ответственности при наличии неуплаченной суммы налога на момент истечения срока уплаты в независимости от факта последующей уплаты налога.

НЕУПЛАТА СУММЫ НАЛОГА, УКАЗАННОЙ В ДЕКЛАРАЦИИ, ВЛЕЧЕТ НАЧИСЛЕНИЕ ПЕНЕЙ

Статьей 122 НК РФ предусмотрена ответственность за неуплату или неполную уплату сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия).

Согласно п. 19 Постановления № 57 при применении этих положений судам следует исходить из того, что бездействие налогоплательщика, выразившееся исключительно в перечислении в бюджет указанной в налоговой декларации или налоговом уведомлении суммы налога, не образует состава правонарушения, установленного ст. 122 НК РФ. В этом случае с него подлежат взысканию пени.

Возникает вопрос: подлежит ли применению п. 19 Постановления № 57 в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, если сумма налога по первоначальной налоговой декларации им не уплачена?

Ответ ФНС: в соответствии с пп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности в случае представления уточненной налоговой декларации до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки по данному налогу за данный период, при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени.

Пунктом 1 ст. 122 НК РФ установлено, что неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 129.3 НК РФ, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).

Пунктом 20 Постановления № 57 предусмотрено, что в силу ст. 122 НК РФ занижение налоговой базы, иное неправильное исчисление налога или другие неправомерные действия (бездействия) налогоплательщика образуют состав предусмотренного данной нормой правонарушения лишь в том случае, если такие действия (бездействия) привели к неуплате или неполной уплате сумм налога, то есть к возникновению задолженности по этому налогу.

Таким образом, исчисленная, но не уплаченная ранее сумма налога не влияет на базу для расчета налоговой санкции, предусмотренной п. 1 ст. 122 НК РФ при представлении налоговой декларации к доплате.

При таких обстоятельствах вопрос о привлечении к налоговой ответственности по ст. 122 НК РФ рассматривается в отношении неисчисленной ранее суммы налога.

ИСТРЕБОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ ПРИ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКЕ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

Согласно п. 3 ст. 88 НК РФ если в ходе камеральной налоговой проверки налоговым органом выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, переданных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Пунктом 7 ст. 88 НК РФ установлено, что при проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, если иное не предусмотрено статьей 88 НК РФ или если представление таких документов вместе с налоговой декларацией (расчетом) не предусмотрено Налоговым кодексом.

В силу п. 8 ст. 88 НК РФ, регламентирующей порядок проведения камеральной налоговой проверки, при подаче налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение названного налога, налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие в соответствии со ст. 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов.

Таким образом, налоговый орган может истребовать документы, подтверждающие право на предъявление к вычету сумм налога на добавленную стоимость, только если в налоговой декларации заявлено право на возмещение налога на добавленную стоимость.

Вместе с тем, при применении данного пункта необходимо учитывать, что налоговый орган в соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ вправе запросить у налогоплательщика письменные пояснения, указав в запросе на возможность представления в добровольном порядке подтверждающих документов.

ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

С ОГЛАСНО ст.11 НК РФ обособленное подразделение организации – это любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца. Местом нахождения обособленного подразделения российской организации является место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение.

В соответствии со ст. 209 Трудового кодекса РФ рабочее место – это место, где работник должен находиться или куда ему необходимо прибыть в связи с его работой и которое прямо или косвенно находится под контролем работодателя.

ВИДЫ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ

ГРАЖДАНСКИМ законодательством определены два вида обособленных подразделений юридических лиц – представительство и филиал.

Представительством является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту (п. 1 ст. 55 Гражданского кодекса РФ, далее – ГК РФ).

Филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства (п. 2 ст. 55 ГК РФ).

Согласно п. 3 ст. 55 ГК РФ представительства и филиалы:

- не являются юридическими лицами;
- наделяются имуществом создавшим их юридическим лицом;
- действуют на основании утвержденных им положений;
- должны быть указаны в едином государственном реестре юридических лиц.

Руководители представительств и филиалов назначаются юридическим лицом и действуют на основании его доверенности.

Согласно ст. 5 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» ответственность за деятельность филиала и представительства общества несет создавшее их общество. Устав общества должен содержать сведения о его филиалах и представительствах.

Сообщения об изменениях в уставе общества сведений о его филиалах и представительствах представляются в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц. Указанные изменения в уставе общества вступают в силу для третьих лиц с момента уведомления о таких изменениях органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц.

Нормы о представительствах и филиалах содержатся также в других законах, регулирующих деятельность отдельных юридических лиц.

- ст. 5 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;
- ст. 5 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- ст. 5 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» установлен порядок госрегистрации филиалов и представительств.

Юридическое лицо представляет в регистрирующий орган по месту своего нахождения:

- подписанное заявителем уведомление о внесении изменений в учредительные документы;
- решение о внесении изменений в учредительные документы;
- (и) изменения, вносимые в учредительные документы юридического лица, или учредительные документы юридического лица в новой редакции.

Регистрирующий орган в срок не более чем 5 дней с момента получения указанного уведомления вносит соответствующую запись в единый государственный реестр юридических лиц, о чем в письменной форме сообщает юридическому лицу.

Форма уведомления Р 13002 утверждена Приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@.

ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ И СНЯТИЕ С УЧЕТА В НАЛОГОВОМ ОРГАНЕ

С ОГЛАСНО пп. 3 п. 2 ст. 23 НК РФ налогоплательщики – организации обязаны сообщать в налоговый орган по месту нахождения организации обо всех обособленных подразделениях российской организации, созданных на территории Российской Федерации (за исключением филиалов и представительств), и изменениях в ранее сообщенные в налоговый орган сведения о таких обособленных подразделениях:

- в течение одного месяца со дня создания обособленного подразделения российской организации;
- в течение трех дней со дня изменения соответствующего сведения об обособленном подразделении российской организации.

В налоговый орган необходимо сообщать об изменении места нахождения, наименования, руководителя обособленного подразделения.

Форма сообщения № С-09-3-1 утверждена Приказом ФНС РФ от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@.

При этом документы, подтверждающие создание обособленного подразделения, организацией не представляются (письмо ФНС от 03.09.2010 № МН-37-6/10623@).

В соответствии с п. 4 ст. 83 НК РФ постановка организации на учет может быть осуществлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемого этой организацией самостоятельно, в случаях, когда несколько обособленных подразделений организации находятся:

- в одном муниципальном образовании;
- в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге;
- на территориях, подведомственных разным налоговым органам.

Сведения о выборе налогового органа организация указывает в уведомлении, представляемом (направляемом) российской организацией в налоговый орган по месту нахождения организации.

Форма уведомления № 1-6-Учет утверждена Приказом ФНС России от 11.08.2011 № ЯК-7-6/488@.

Постановка на учет в налоговых органах российской организации по месту нахождения ее филиала, представительства осуществляется на основании сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ (п. 3 ст. 83 НК РФ).

Согласно пп. 3.1 п. 2 ст. 23 НК РФ налогоплательщики – организации обязаны сообщать в налоговый орган по месту нахождения организации обо всех обособленных подразделениях российской организации на территории Российской Федерации, через которые прекращается деятельность этой организации (которые закрываются этой организацией):

- в течение трех дней со дня принятия российской организацией решения о прекращении деятельности через филиал или представительство (закрытии филиала или представительства);
- в течение трех дней со дня прекращения деятельности российской организации через иное обособленное подразделение (закрытие иного обособленного подразделения).

Форма сообщения № С-09-3-2 утверждена Приказом ФНС РФ от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@.

Согласно п. 5 ст. 84 НК РФ при прекращении деятельности (закрытии):

а) филиала или представительства снятие с учета осуществляется налоговым органом по месту нахождения филиала (представительства) на основании сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, но не ранее окончания выездной налоговой проверки в случае ее проведения;

б) иного обособленного подразделения снятие с учета осуществляется налоговым органом по месту нахождения обособленного подразделения на основании полученного налоговым органом сообщения № С-09-3-2 в течение 10 дней со дня получения этого сообщения (заявления), но не ранее окончания

выездной налоговой проверки организации в случае ее проведения.

За непредставление в установленный срок в налоговый орган документов и (или) иных сведений, предусмотренных пунктом 2 ст. 23 НК РФ, организация подлежит привлечению к ответственности по п. 1 ст. 126 НК РФ (см. письмо ФНС России от 27.02.2014 № СА-4-14/3404).

Согласно п. 1 ст. 126 НК РФ непредставление налогоплательщиком в установленный срок сведений и документов влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ.

РЕГИСТРАЦИЯ В ПФР И ФСС

ПОРЯДОК регистрации и снятия с регистрационного учета в территориальных органах ПФР страхователей, производящих выплаты физическим лицам регулируется Постановлением Правительства Пенсионного фонда РФ от 13.10.2008 № 296п (далее – Порядок № 296п).

Порядок регистрации и снятия с регистрационного учета в территориальных органах ФСС РФ страхователей – юридических лиц по месту нахождения обособленных подразделений регулируется Приказом Минздравсоцразвития РФ от 07.12.2009 № 959н.

С 30.05.2014 г. действует Административный регламент ФСС по регистрации и снятию с учета обособленных подразделений, утв. приказом Минтруда от 25.10.2013 № 576н.

Регистрация в территориальных органах ПФР и ФСС РФ по месту нахождения обособленного подразделения производится в случаях, когда обособленное подразделение:

- имеет отдельный баланс;
- (и) имеет расчетный счет;
- (и) само начисляет выплаты в пользу работников.

Обособленное подразделение необходимо зарегистрировать:

- в ФСС РФ не позднее 30 дней со дня создания обособленного подразделения (ст. 2.3 закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ);
- в ПФР в течение 1 месяца со дня создания обособленного подразделения (пп. 2 п. 3 ст. 28 закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

ПФР осуществляет регистрацию в течение 5 рабочих дней с даты представления организацией в территориальные органы ПФР:

1) заявления о регистрации российской организации в территориальном органе ПФР по месту нахождения обособленного подразделения на территории Российской Федерации (приложение 2 к Порядку № 296п);

2) и следующих документов (п. 12 Порядка № 296п):

а) свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ;

б) уведомления о регистрации юридического лица в территориальном органе ПФР по месту нахождения на территории РФ;

в) копий заверенных в установленном порядке документов, подтверждающих создание обособленного подразделения:

- устава организации, содержащий сведения о создании обособленного подразделения и его юридическом адресе;
- положения об обособленном подразделении;
- других документов, содержащих сведения о наличии у обособленного подразделения отдельного баланса, расчетного счета, а также права выполнять от имени юридического лица обязанности по начислению выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц и уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по месту нахождения



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

В рубрике «Налоговый консультант» решаем задачи и даем ответы на вопросы из экзаменационных билетов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта. В этом номере – вопрос из раздела «Организация и методика налогового консультирования».

УВЕЛИЧЕНИЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ЗА СЧЕТ ИМУЩЕСТВА

ВОПРОС

ООО «Империал», учрежденное несколькими ООО, планирует увеличить уставный капитал за счет увеличения стоимости имущества после его переоценки. Соотношение долей участников не изменяется. Возникает ли у участников общества доход, признаваемый в целях налогообложения прибыли?

ОТВЕТ-КОНСУЛЬТАЦИЯ

Правовые основы

Согласно ст. 14 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – закон № 14-ФЗ) уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников. Размер доли участника общества в уставном капитале общества определяется в процентах или в виде дроби. Размер доли участника общества должен соответствовать соотношению номинальной стоимости его доли и уставного капитала общества.

В соответствии с п. 2 ст. 17 закона № 14-ФЗ увеличение уставного капитала общества может осуществляться в том числе за счет имущества общества.

Увеличение уставного капитала общества за счет его имущества осуществляется по решению общего собрания участников общества, принятому большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников общества, если необходимость большего числа голосов для принятия такого решения не предусмотрена уставом общества. Решение об увеличении уставного капитала общества за счет имущества общества может быть принято только на основании данных бухгалтерской отчетности общества за год, предшествующий году, в течение которого принято такое решение (п. 1 ст. 18 закона № 14-ФЗ).

При этом сумма, на которую увеличивается уставный капитал общества за счет имущества общества, не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов общества и суммой уставного капитала и резервного фонда общества (п. 2 ст. 18 закона № 18-ФЗ).

При увеличении уставного капитала общества за счет его имущества пропорционально увеличивается номинальная стоимость долей всех участников общества без изменения размеров их долей (п. 3 ст. 18 закона № 14-ФЗ).

Заявление и иные документы для государственной регистрации изменений, вносимых в устав общества в связи с увеличением уставного капитала общества, а также изменений номинальной стоимости долей участников общества должны быть представлены в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, в течение месяца со дня принятия решения об увеличении уставного капитала общества за счет его имущества. Такие изменения приобретают силу для третьих лиц с момента их государственной регистрации (п. 4 ст. 18 закона № 14-ФЗ).

Бухгалтерский учет

Согласно п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Рос-

сийской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее – ПБУ № 34н), в составе собственного капитала организации учитываются уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы. Таким образом, источником увеличения уставного капитала за счет имущества общества могут быть нераспределенная прибыль, добавочный капитал, резервный капитал.

В соответствии с п. 68 ПБУ № 34н суммы дооценки внеоборотных активов, проводимой в установленном порядке, учитываются как добавочный капитал и отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

Согласно п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н) коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации.

Согласно п. 17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н) коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

Сумма дооценки нематериальных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации (п. 21 ПБУ 14/2007).

Налогообложение

Согласно п. 1 ст. 248 НК РФ к доходам в целях налогообложения прибыли относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

Согласно п. 1 ст. 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации.

Перечень доходов, не признаваемых при налогообложении прибыли, содержится в ст. 251 НК РФ.

Согласно пп. 15 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде стоимости дополнительно полученных организацией - акционером акций, распределенных между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разницы между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала акционерного общества (без изменения доли участия акционера в этом акционерном обществе).

По мнению Минфина РФ (см. письмо от 08.11.2006 N 03-03-04/1/732), при увеличении уставного капитала за счет имущества общества происходит увеличение номинальной стоимости долей участников в уставном капитале общества, а не размещение среди участников организации дополнительных долей. Следовательно, в данной ситуации норма п. 1 ст. 250 НК РФ неприменима.

Кроме этого, как указано в вышеназванном письме, перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, установленный ст. 251 НК РФ, не содержит такого вида дохода, как доход участника организации в виде увеличения номинальной стоимости его доли в уставном капитале организации за счет нераспределенной прибыли прошлых лет этой организации. Учитывая, что нераспределенная прибыль прошлых лет составляет собственный капитал (имущество) общества, данный вывод распространяется и на увеличение уставного капитала ООО за счет добавочного капитала.

Минфин РФ также считает, что норма пп. 15 п. 1 ст. 251 НК РФ распространяется только на участников акционерного общества. Для налогоплательщиков - участников общества с ограниченной ответственностью данная норма не применяется (см. письмо от 09.11.2011 № 03-03-06/1/732).

Аналогичные выводы содержат письма Минфина РФ от 25.05.2007 № 03-03-06/1/324, от 26.01.2007 № 03-03-06/1/33, от 11.01.2005 № 03-03-01-04/2/3.

Таким образом, из официальной позиции контролирующих органов следует вывод, что при увеличении обществом с ограниченной ответственностью за счет имущества общества уставного капитала без изменения доли его участника у налогоплательщика - участника данного общества возникает внереализационный доход, учитываемый при обложении налогом

на прибыль организаций, в размере увеличения номинальной стоимости его доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью.

Указанный внереализационный доход в размере увеличения номинальной стоимости доли в уставном капитале общества облагается по налоговой ставке в соответствии с п. 1 ст. 284 НК РФ (письмо Минфина РФ от 09.11.2011 № 03-03-06/1/732).

Иная точка зрения содержится в одном судебном решении – Постановлении ФАС Поволжского округа от 16.02.2009 по делу № А65-11409/2006. Суд, указав, что положения пп. 15 п. 1 ст. 251 НК РФ применяются также и при увеличении стоимости доли в уставном капитале ООО, и, соответственно, в подобной ситуации у участников общества не возникает дохода, поскольку увеличение уставного капитала за счет имущества общества не изменяет действительных долей и имущественных прав его участников.

Такую же позицию ранее занимали и налоговые органы. Например, в письме УФНС России по г. Москве от 30.06.2005 № 20-12/46422 сказано, что сам по себе факт увеличения уставного капитала ООО не влечет возникновения дохода у его участников, поскольку общество является самостоятельным юридическим лицом, имеет имущество на праве собственности, а имущество ООО обособлено от имущества его учредителей (участников). При увеличении уставного капитала за счет имущества общества доходы у его участников могут возникать только при выходе участника из ООО. Юридическое лицо - участник общества при выходе из него отражает в составе внереализационных доходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль, только доходы, полученные сверх первоначального взноса в это общество.

Вывод

Исходя из официальной позиции контролирующих органов, при увеличении уставного капитала ООО за счет имущества общества у юридических лиц – участников этого ООО возникают внереализационные доходы в сумме увеличения номинальной стоимости доли участника. Указанные доходы включаются в налоговую базу по налогу на прибыль, облагаемую по ставке 20%, на дату государственной регистрации изменений в уставном капитале ООО.

При ином варианте в случае выездной налоговой проверки неизбежными для налогоплательщика будут процедуры досудебного урегулирования споров и, вероятнее всего, судебного разбирательства.



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.

УСЛУГИ ФИТНЕС-КЛУБА: ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ООО оказывает физкультурно-оздоровительные услуги (фитнес клуб). Клиенты-физлица, как правило, приобретают абонементы на год или полгода и вносят оплату полностью при покупке абонемента, т.е. получается предоплата. Оплата производится как наличными денежными средствами, так и через терминал (банковскими картами). Выручка по оказанным услугам отражается на последнее число отчетного месяца. В связи с этим у нас возникли следующие вопросы.

Обязаны ли мы для целей налогового учета по НДС и в дальнейшем для вычета НДС с авансов выставлять счета-фактуры на аванс по физлицам. Если обязаны, то в каком порядке: по каждой физлице и на каждую сумму предоплаты, либо можно выставлять общий счет-фактуру на аванс за месяц по всем физлицам, где в строке "Покупатель" будет отражено "Физические лица", а в следующих строках (адрес, ИНН, КПП) будут стоять прочерки?

По общим правилам, установленным п.п. 3 и 4 ст. 168 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней. В расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, первичных учетных документах и в счетах-фактурах соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой.

Согласно п. 6 ст. 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам (тарифам) соответствующая сумма налога включается в указанные цены (тарифы). При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, а также на чеках и других выдаваемых покупателю документах сумма налога не выделяется.

Пунктом 7 ст. 168 НК РФ установлено, что при реализации организациями, индивидуальными предпринимателями, выполняющими работы и оказывающими платные услуги непосредственно населению, требования, установленные пунктами 3 и 4 статьи 168, по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.

В соответствии с п. 1 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость (Приложение № 5 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137) при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг населению продавец регистрирует в книге продаж контрольные ленты контрольно-кассовой техники.

Таким образом, при получении от клиентов оплаты (в том числе в виде предоплаты, авансов) в книге продаж ежедневно по окончании рабочего дня (смены) следует регистрировать показания контрольной ленты ККТ.

В случае возврата клиенту предоплаты (аванса) в книге покупок регистрируют расходный кассовый ордер,

на основании которого деньги были возвращены клиенту (см. письмо ФНС России от 14.05.2013 № ЕД-4-3/8562@).

Таким образом, в случае, если организация все же примет решение оформлять счета-фактуры при получении предоплаты (аванса), то это следует делать адресно, указывая в строке «Покупатель» Ф.И.О. клиента.

Правилами заполнения счета-фактуры (Приложение № 1 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137) не предусмотрена возможность оформления сводных счетов-фактур.

Обязаны ли мы выставлять счета-фактуры на суммы предоплаты, поступившие от клиентов – физических лиц по терминалу (банковские карты)?

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

Таким образом, при осуществлении расчетов с клиентами-физлицами посредством платежных карт, так же как и при расчетах наличными денежными средствами, в книге продаж следует регистрировать показания контрольной ленты ККТ.

При этом, если в течение дня расчеты наличными денежными средствами производились также и с клиентами – юридическими лицами с выставлением в их адрес счетов-фактур, то регистрации в книге продаж подлежат эти счета-фактуры, а показания контрольных лент контрольно-кассовой техники регистрируются в книге продаж без учета сумм, указанных в соответствующих счетах-фактурах (п. 13 Приложения № 5 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Нужно ли выписывать сводный счет-фактуру по всем клиентам-физлицам за месяц на сумму оказанных услуг (реализация)?

Как уже отмечалось выше, Правилами заполнения счета-фактуры (Приложение № 1 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137) не предусмотрена возможность оформления сводных счетов-фактур.

При этом, если организация примет решение на суммы полученной предоплаты (авансов) оформлять счета-фактуры по каждому клиенту, то, соответственно, по окончании месяца по каждому клиенту-покупателю при-



дется оформлять счета-фактуры на оказанные услуги. Эти счета-фактуры подлежат регистрации в книге продаж. Одновременно счета-фактуры на предоплату (авансы) в части фактически оказанных услуг подлежат регистрации в книге покупок.

Обязательно ли в чеке ККМ для клиента выделять сумму «в том числе НДС 18%» и в «Z» отчете ККМ?

Согласно п. 6 ст. 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам (тарифам) на чеках и других выдаваемых покупателю документах сумма налога не выделяется.

В 1 полугодии 2014 года организация применяла упрощенную систему налогообложения. В этом периоде от клиентов – юридических лиц были получены авансы. В 3 квартале 2014 г. организация утратила право на применение УСН. Должны ли мы оформить счета-фактуры и акты об оказанных услугах за 3 квартал с выделением суммы НДС?

Особенности определения налоговой базы при переходе с УСН на общий режим налогообложения установлен ст. 346.25 НК РФ.

Согласно п. 1 п. 2 ст. 346.25 НК РФ организации, применявшие упрощенную систему налогообложения, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль (с использованием метода начислений) признают в составе доходов доходы в сумме выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в период применения упрощенной системы налогообложения, оплата (частичная оплата) которых не произведена до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления.

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

Таким образом, полученная организацией в период применения УСН предоплата, включенная для целей

налогообложения в состав доходов, не признается доходом для целей налогообложения прибыли. Также указанные суммы не являются объектом налогообложения НДС.

Соответственно, при оформлении актов об оказанных услугах за 3 квартал 2014 г. на суммы в пределах предоплат (авансов), полученных в период применения УСН, НДС не начисляется, и счета-фактуры на эти суммы выставлять не требуется.

Фитнес-клуб приобретает питьевую воду для клиентов (кулеры с бутылками расположены в разных зонах фитнес-клуба). Можно ли эти расходы принимать в расходы по налогу на прибыль?

Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ для целей налогообложения прибыли расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В расходы, связанные с производством и реализацией, включаются в том числе расходы, связанные с оказанием услуг (пп. 1 п. 1 ст. 253 НК РФ).

Наличие в фитнес-клубе питьевой воды для клиентов является одним из элементов, характеризующих уровень и качество обслуживания, соблюдение гигиенических норм для занятий спортом.

Обеспечение клиентов фитнес-клуба питьевой водой, как правило, предусматривается внутренними документами организации (например, правилами посещения фитнес-клуба, регламентом по оборудованию залов и помещений фитнес-клуба, др.).

Условием признания затрат на питьевую воду в составе расходов для целей налогообложения прибыли является их документальное подтверждение. Порядок документооборота, связанного с приобретением и списанием затрат на питьевую воду, устанавливается в учетной политике организации (п. 4 ПБУ 1/2008).

В бухгалтерском учете питьевая вода учитывается в составе материально-производственных запасов. Оприходование приобретенной питьевой воды оформляется приходным орденом (типовая межотраслевая форма № М-4), списание потребленной воды – актом на списание. Форма № М-4 утверждена Постановлением Госкомстата от 30.10.1997 № 71а. Форму акта на списание материальных ценностей следует утвердить в учетной политике. Правила документального оформления операций по поступлению, отпуску и выбытию материалов установлены Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ НА БУМАЖНЫХ НОСИТЕЛЯХ ПО ЗАПРОСУ НАЛОГОВОГО ОРГАНА

ДОЛЖНОСТНОЕ лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы (п. 1 ст. 93 НК РФ). Согласно п. 2 ст. 93 НК РФ представление документов на бумажном носителе производится в виде заверенных проверяемым лицом копий.

По мнению контролирующих органов, заверена должна быть каждая копия документа, а не подшивка этих документов (письмо Минфина РФ от 24.10.2011 № 03-02-07/1-374, письмо ФНС России от 02.10.2012 № АС-4-2/16459).

ФНС России допускает возможность представления в прошитом виде многостраничного документа во избежание заверения каждого отдельного листа копии такого документа. При этом необходимо учитывать толщину пачки и материал прошивания ее (шпагат, бечевка и т.д.) (письмо от 13.09.2012 № АС-4-2/15309@).

В связи с изданием нового ГОСТ'а по делопроизводству финансовое ведомство вновь изложило свою позицию в отношении возможности представления копий документов в шивке.

В письме от 07.08.2014 № 03-02-РЗ/39142 Минфин РФ сообщает следующее.

В соответствии с подпунктами 23 и 25 пункта 3.1 Национального стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 7.0.8-2013 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения», утвержденного приказом Росстандарта от 17.10.2013 № 1185-ст, копией документа является экземпляр документа, полностью воспроизводящий информацию подлинника документа. Заверенной копией документа является копия документа, на которую в соответствии с установленным порядком проставляются необходимые реквизиты, обеспечивающие ее юридическую значимость.

Согласно пункту 3.26 Государственного стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 6.30-2003 Унифицированные системы документации «Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов», утвержденного постановлением Госстандарта Российской Федерации от 03.03.2003 № 65-ст, при заверении соответствия копии документа подлиннику ниже реквизита «Подпись» проставляются: заверительная надпись «Верно», должность лица, заверившего копию;

личная подпись; расшифровка подписи (инициалы, фамилия); дата заверения.

Необходимо учитывать цели представления в налоговые органы копий документов налогоплательщика, а именно их дальнейшее использование в контрольной работе, в том числе в качестве доказательственной базы.

Таким образом, могут быть поддержаны существующие в деловой практике способы заверения многостраничных документов как заверение каждого отдельного листа копии документа, так и прошивание многостраничного документа и заверение его в целом.

При этом при прошивке многостраничного документа необходимо:

- обеспечить возможность свободного чтения текста каждого документа в подшивке, всех дат, виз, резолюций и т.д. и т.п.;
- исключить возможность механического разрушения (расшития) подшивки (пачки) при изучении копии документа;
- обеспечить возможность свободного копирования каждого отдельного листа документа в пачке современной копировальной техникой (в случае необходимости представления копии документа в суд);

- осуществить последовательную нумерацию всех листов в подшивке (пачке) и при заверении указать общее количество листов в подшивке (пачке) (кроме отдельного листа, содержащего заверительную надпись).

На оборотной стороне последнего листа (либо на отдельном листе) должны быть проставлены следующие реквизиты: «Подпись», «Верно», должность лица, заверившего копию, личная подпись; расшифровка подписи (инициалы, фамилия), дата заверения. Указанный лист должен содержать надпись: «Всего пронумеровано, прошнуровано, скреплено печатью _____ листов» (количество листов указывается словами).

При этом с целью обеспечения прав налогоплательщиков и контроля ими выполнения налоговыми органами ограничения на повторное истребование документов, предусмотренного пунктом 5 ст. 93 НК РФ, налогоплательщикам рекомендуется представлять истребуемые документы с сопроводительным письмом и описью представляемых документов.

Указанное письмо Минфина доведено до налоговых органов, а также до налогоплательщиков письмом ФНС России от 29.08.2014 № АС-4-2/17341.

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

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



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР
НЕГосударственное экспертное учреждение

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

ПАМЯТКА ДЛЯ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

ДОХОД ЗАЕМЩИКА-ФИЗЛИЦА ПРИ СПИСАНИИ БАНКОМ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

ПРИ неисполнении заемщиком обязательств по кредитному договору кредитная организация в соответствии с требованиями Банка России обязана предпринять все предусмотренные законодательством необходимые и достаточные юридические и фактические действия по взысканию задолженности, включая обращение с иском в суд.

В случае соблюдения кредитной организацией установленного Банком России порядка признания задолженности безнадежной, в частности, если суд удовлетворяет иск кредитной организации, но взыскание по исполнительному листу с должника не представляется возможным, задолженность клиента может быть признана безнадежной и списана с баланса кредитной организации.

При списании задолженности с баланса кредитной организации у клиента возникает экономическая выгода в виде экономии на расходах по возврату сумм основного долга и/или процентов по нему и, соответственно, доход, подлежащий обложению налогом на доходы физических лиц по налоговой ставке в размере 13 процентов.

С учетом вышеизложенного:

1. При наличии постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства датой получения дохода физическим лицом - клиентом кредитной организации является дата списания безнадежного долга с баланса кредитной организации;

2. Если предполагаемые издержки кредитной организации по взысканию задолженности будут выше ожидаемого результата, например,

в связи с незначительностью сумм к взысканию, то дата получения дохода физическим лицом определяется как дата списания безнадежного долга с баланса кредитной организации на небалансовые счета.

При этом кредитная организация на основании п. 1 ст. 24 и ст. 226 НК РФ признается налоговым агентом и должна:

- произвести удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты;
- (или) в случае отсутствия выплат налогоплательщику каких-либо доходов в денежной форме, за счет которых можно удержать исчисленную сумму налога, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

В случае уплаты налога заемщиком в добровольном порядке (или принудительного взыскания с него) кредитная организация как налоговый агент должна будет вернуть сумму излишне удержанного налога в порядке, установленном ст. 231 НК РФ, а также представить в налоговый орган уточненные сведения.

См. письма ФНС России от 05.05.2014 № БС-4-11/8700, от 28.08.2014 № С-4-11/17195.



В письмах читателей «НВ» встречаются вопросы, ответы на которые содержатся в разъяснениях Минфина и ФНС России. Предлагаем читателям обзор ответов контролирующих органов на часто задаваемые вопросы налогоплательщиков и налоговых агентов.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

О ДАТЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ УДЕРЖАННОГО ИЗ ЗАРПЛАТЫ НАЛОГА

При начислении заработной платы работникам за текущий месяц организация в соответствии с п. 2 ст. 223 НК РФ удерживает НДФЛ из начисленных сумм оплаты труда в отношении работников. При этом заработная плата за вторую половину текущего месяца переводится с расчетного счета организации на счета работников не позднее 15-го числа следующего месяца. Когда у организации наступает обязанность по перечислению налога, удержанного из заработной платы текущего месяца?

В соответствии с п. 2 ст. 223 НК РФ датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Согласно п. 3 ст. 226 НК РФ исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13%, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Учитывая изложенное, в последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход в виде оплаты труда, налоговым агентом производится исчисление сумм налога. До истечения месяца доход в виде оплаты труда не может считаться полученным налогоплательщиком. Соответственно, до окончания месяца налог не может быть исчислен.

На основании п. 4 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны удержать исчисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Таким образом, удержание у налогоплательщика исчисленной по окончании месяца суммы налога производится налоговым агентом из доходов только при их фактической выплате после окончания месяца, за который эта сумма налога была исчислена.

В силу абзаца первого пункта 6 статьи 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках (абз. 1 п. 6 ст. 226 НК РФ).

При выплате организацией заработной платы 15-го числа текущего месяца за вторую половину предшествующего месяца путем перечисления денежных средств с расчетного счета организации на счета работников необходимо удержать исчисленный за предшествующий месяц налог и перечислить его в бюджет в этот же день, то есть в день

фактического перечисления дохода со счета налогового агента в банке на счета налогоплательщиков, а именно 15-го числа.

См. письмо Минфина РФ от 10.07.2014 № 03-04-06/33737.

ДОХОДЫ ОТ УСТУПКИ ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ

Займодавец (физическое лицо) уступил право требования долга по договору займа третьему лицу (новому кредитору). Новый кредитор оплатил цену договора уступки в размере 100 000 руб. физлицу (первоначальному кредитору по договору уступки). При этом сумма займа составляла 130 000 руб. С учетом этого, возникают ли у физлица доходы от уступки права требования долга, если сумма выданного займа превышает сумму, полученную от нового кредитора?

ОФИЦИАЛЬНАЯ позиция по данному вопросу сформулирована Минфином РФ в письме от 10.06.2014 № 03-04-05/27970.

В соответствии с п.п. 1 и 3 ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы 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 ст. 212 НК РФ, с применением в установленных случаях налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 НК РФ.

Согласно п. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ учет произведенных налогоплательщиком расходов при уступке прав требования предусмотрен только в отношении договоров участия в долевом строительстве (договоров инвестирования долевого строительства или по другим договорам, связанным с долевым строительством).

Учет каких-либо расходов при совершении сделки уступки права требования по договору займа в целях определения налоговой базы физическим лицом - кредитором при получении им доходов в виде денежных средств, поступивших от нового кредитора, статьями 218 - 221 НК РФ не предусмотрено.

Таким образом, сумма полученных налогоплательщиком-кредитором денежных средств по сделке уступки требования от нового кредитора подлежит налогообложению в установленном порядке в полном объеме.

СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ОБУЧЕНИИ У ИП

Может ли налогоплательщик получить социальный вычет по НДФЛ при оплате своего обучения у индивидуального предпринимателя, осуществляющего образовательную деятельность?

В соответствии с п. 1 ст. 219 НК РФ при определении размера налоговой базы налогоплательщик

имеет право на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной им в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях. Указанный вычет предоставляется налогоплательщику при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения.

В соответствии с п. 2 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» к организациям, осуществляющим образовательную деятельность, приравниваются индивидуальные предприниматели, осуществляющие образовательную деятельность. Согласно п.п. 1 и 5 ст. 32 закона № 273-ФЗ индивидуальный предприниматель осуществляет образовательную деятельность непосредственно или с привлечением педагогических работников. При осуществлении индивидуальным предпринимателем образовательной деятельности с привлечением педагогических работников индивидуальному предпринимателю необходима лицензия на осуществление образовательной деятельности. В случае осуществления индивидуальным предпринимателем образовательной деятельности непосредственно получение лицензии в силу п. 2 ст. 91 закона № 273-ФЗ не требуется.

Таким образом, налогоплательщик вправе претендовать на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной им за свое обучение у индивидуального предпринимателя, имеющего соответствующую лицензию, при привлечении им педагогических работников, а также у индивидуального предпринимателя, осуществляющего образовательную деятельность непосредственно, видом (одним из видов) экономической деятельности которого является образовательная деятельность.

См. письмо Минфина РФ от 18.08.2014 № 03-04-05/41163.

ДОХОДЫ ОТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Возникают ли у физических лиц-участников ООО налогооблагаемые доходы при распределении между ними недвижимого имущества при ликвидации ООО?

В соответствии со ст. 58 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» оставшееся после завершения расчетов с кредиторами имущество ликвидируемого общества распределяется ликвидационной комиссией между участниками общества в следующей очередности:

- в первую очередь осуществляется выплата участникам общества распределенной, но невыплаченной части прибыли;
- во вторую очередь осуществляется распределение имущества ликвидируемого общества между участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале общества.

При этом, если имеющегося у общества имущества недостаточно для выплаты распределенной, но невыплаченной части прибыли, имущество общества распределяется между его участниками пропорцио-

нально их долям в уставном капитале общества.

Таким образом, при ликвидации ООО у участников общества может возникнуть доход в виде распределенной, но невыплаченной части прибыли, а также доход в натуральной форме в виде распределяемого имущества ООО, который подлежит налогообложению на общих основаниях в соответствии со ст. 211 «Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме» НК РФ с полной суммы полученного дохода.

Такой вывод сделан в письме Минфина РФ от 09.06.2014 № 03-04-05/27768.

ПОЛОЖИТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА ПРИ ВОЗВРАТЕ ЗАЙМА В РУБЛЯХ

Физическое лицо - займодавец заключило с организацией договор займа. Согласно договору заем предоставляется в рублях в размере, эквивалентном сумме в долларах США по курсу рубля к доллару США на дату списания рублевых денежных средств со счета физического лица. Сумма займа возвращается также в рублях по курсу рубля к доллару США на дату списания рублевых денежных средств со счета заемщика. Возникают ли у физлица - займодавца доходы в виде положительной курсовой разницы? Если да, то является ли при этом организация-заемщик налоговым агентом?

В рассматриваемой ситуации иностранная валюта не являлась предметом договора займа и денежного обязательства в иностранной валюте у заемщика не возникало.

В соответствии с п. 1 ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло.

Статья 41 НК РФ определяет доход как экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемую для физических лиц в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

Таким образом, суммы денежных средств, получаемые физическим лицом - займодавцем, превышающие выданную организации-заемщику в рублях сумму займа, являясь доходом (экономической выгодой) займодавца, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

В отношении указанного дохода установлена налоговая ставка в размере 13 процентов (п. 1 ст. 224 НК РФ).

Исходя из положений статьи 226 НК РФ при выплате физическому лицу такого дохода обязанность по удержанию сумм исчисленного налога и его перечислению в бюджет лежит на организации-заемщике.

См. письмо Минфина РФ от 16.07.2014 № 03-04-06/34686.

ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

ДОБАВОЧНЫЙ капитал не подразделяется на доли, внесенные конкретными учредителями (участниками, акционерами). Он отражает общую собственность всех учредителей (участников, акционеров) общества.

По кредиту счета 83 «Добавочный капитал» отражаются:

1) прирост стоимости внеоборотных активов в результате их дооценки в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определена стоимость;

2) эмиссионный доход (сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, долей) в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

ПРИМЕР

С целью увеличения уставного капитала акционерное общество разместило путем закрытой подписки 200 акций номинальной стоимостью 1000 руб. за акцию, всего по номиналу на сумму 200 000 руб. В оплату за акции от акционеров получено 250 000 руб. В учете организации сделаны проводки:

Дебет 51 Кредит 75-1 – 250 000 руб. – получены денежные средства от акционеров;

Дебет 75-1 Кредит 80 – 200 000 руб. – отражено увеличение уставного капитала на дату регистрации в ЕГРЮЛ;

Дебет 75-1 Кредит 83 – 50 000 руб. – отражен эмиссионный доход.

3) курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный



(складочный) капитал организации, выраженным в иностранной валюте (п. 14 ПБУ 3/2006);

4) вклады участников в имущество общества с ограниченной ответственностью (на основании ст. 27 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»);

5) вклады собственников (имуществом, денежными средствами) в иных случаях;

6) суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемой организации (в случае если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемой организации) (пп.1 п. 3 ст. 170 НК РФ, Письмо Минфина России от 30.10.2006 № 07-05-06/262).

По дебету счета 83 «Добавочный капитал» отражают:

1) направление средств на увеличение уставного капитала в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями» либо счетом 80 «Уставный капитал»;

2) распределение сумм между учредителями организации в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями»;

3) направление средств на покрытие убытков в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

4) списание суммы дооценки при выбытии внеоборотных активов, которые раньше были дооценены в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» ведется по источникам образования и направлениям использования средств.

К синтетическому счету 83 могут быть открыты следующие субсчета: 87-1 «Прирост стоимости при переоценке основных средств» (аналитический учет ведется по объектам основных средств);

87-2 «Прирост стоимости при переоценке нематериальных активов» (аналитический учет ведется по объектам нематериальных активов);

87-3 «Эмиссионный доход»;

87-4 «Вклады собственников» и др.

ИНФОРМАЦИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В Бухгалтерском балансе (форма 0710001) собственный капитал организации отражается в разделе III «Капитал и резервы» по следующим статьям:

- уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) (код строки 1310);
- собственные акции, выкупленные у акционеров (код строки 1320). Этот показатель уменьшает величину собственного капитала организации, то есть является вычитаемым, поэтому в форме 0710001 он отражается в круглых скобках;
- переоценка внеоборотных активов (код строки 1340);
- добавочный капитал (без переоценки) (код строки 1350);
- резервный капитал (код строки 1360);
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код строки 1370).

В Бухгалтерском балансе отражается только сальдо по счетам учета собственного капитала на отчетные даты.

Движение капитала за отчетный период по статьям (сальдо на начало, увеличение и уменьшение по направлениям, сальдо на конец) отражается в разделе 1 «Движение капитала» Отчета об изменениях капитала (форма 0710003).

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

НА балансовом счете 84 отражается нераспределенная прибыль или непокрытый убыток организации.

В течение отчетного года сумма прибыли (убытка) отражается на балансовом счете 99 «Прибыли и убытки». По окончании года записями 31 декабря:

- прибыль отчетного года (кредитовое сальдо по счету 99) относится в кредит счета 84 (Дебет 99 Кредит 84);
- убыток (дебетовое сальдо по счету 99) отражается по дебету счета 84 (Дебет 84 Кредит 99).

Решение о распределении нераспределенной прибыли или о покрытии непокрытого убытка принимается на общем годовом собрании учредителей (участников, акционеров).

Согласно п. 2 ст. 33 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» к компетенции общего собрания участников общества относятся:

- утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
 - принятие решения о распределении чистой прибыли общества между участниками общества.
- Согласно п. 1 ст. 48 Федерального

закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» к компетенции общего собрания акционеров относятся:

- утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и об убытках (счетов прибылей и убытков) общества;
- распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков общества по результатам финансового года.

Документом, на основании которого бухгалтер составляет бухгалтерскую справку о распределении нераспределенной прибыли является протокол (решение) общего собрания акционеров (участников), либо решение единственного участника.

Бухгалтерская справка составляется на дату протокола (решения). На дату такого решения в бухгалтерском учете делают проводки по направлениям использования прибыли:

Дебет 84 Кредит 75-2 (70) – на выплату дивидендов;

Дебет 84 Кредит 82 – на формирование резервного капитала;

Дебет 84 Кредит 80 – на увеличение уставного капитала;

Дебет 84 Кредит 83 – на приобретение за счет чистой прибыли внеоборотных активов.

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Дебет 80 Кредит 84 – при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации;

Дебет 82 Кредит 84 – при направлении на погашение убытка средств резервного капитала;

Дебет 75 Кредит 84 – при погашении убытка за счет целевых взносов учредителей (участников, акционеров).

ПРИМЕР

По итогам года ООО получило убыток в размере 400 000 руб. (Дебет 84 Кредит 99).

На годовом общем собрании участников было принято решение о покрытии убытка за счет целевых взносов участников пропорционально их доле

в уставном капитале: участник А – 30%, участник Б – 50%, участник В – 20%.

На дату принятия решения в учете ООО сделаны проводки:

Дебет 75-А Кредит 84 – 120 000 руб. – отражена задолженность участника А по покрытию непокрытого убытка;

Дебет 75-Б Кредит 84 – 200 000 руб. – отражена задолженность участника Б по покрытию непокрытого убытка;

Дебет 75-В Кредит 84 – 80 000 руб. – отражена задолженность участника В по покрытию непокрытого убытка.

Поступление денежных средств от участников отражено проводками:

Дебет 51 Кредит 75-А – 120 000 руб. – на расчетный счет поступили денежные средства от участника А;

Дебет 51 Кредит 75-Б – 200 000 руб. – на расчетный счет поступили денежные средства от участника Б;

Дебет 50 Кредит 75-В – 80 000 руб. – в кассу организации внесены денежные средства от участника В.

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведут по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные могут разделяться.

ЗА ДЕТЕЙ НАЛОГИ ПЛАТЯТ РОДИТЕЛИ

Правомерно ли начислен налог на имущество физических лиц несовершеннолетнему ребенку? Кто должен платить?

ПОРЯДОК налогообложения имущества физических лиц установлен Законом Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц" (далее – Закон № 2003-1).

Согласно п. 1 ст. 1 Закона № 2003-1 налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения, независимо от их возраста, имущественного положения и иных критериев.

При этом объектами налогообложения являются жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения (ст. 2 Закона № 2003-1).

Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в собственности несовершеннолетних граждан, а также граждан, признанных судом недееспособными или ограниченно дееспособными, обязанность по уплате налога исполняется их законными представителями.

На основании п. 2 ст. 27 Налогового кодекса Российской Феде-

рации (далее - НК РФ) законными представителями налогоплательщика - физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством РФ.

Согласно положениям Гражданского кодекса РФ законными представителями налогоплательщиков выступают:

- родители, усыновители, попечители - в отношении имущества, принадлежащего на праве собственности несовершеннолетним в возрасте от 14 до 18 лет (статьи 26, 33 ГК РФ);
- родители, усыновители, опекуны - в отношении имущества, принадлежащего на праве собственности несовершеннолетним, не достигшим 14 лет (статьи 28, 32 ГК РФ).

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

КАК ПЛАТИТЬ НДФЛ ОБОСОБЛЕННЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ

Администрация сельского поселения просит дать разъяснения по вопросу перечисления начисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц налоговыми агентами – российскими организациями, имеющими обособленные подразделения.

На территории сельского поселения осуществляют деятельность обособленные подразделения, головные организации которых состоят на учете в том же налоговом органе. Как в этом случае организация должна осуществлять постановку на учет имеющихся у нее и осуществляющих деятельность на другой территории обособленных подразделений? В какой бюджет должен поступать налог на доходы физических лиц, удержанный с заработной платы работников обособленных подразделений, осуществляющих деятельность на территории сельского поселения?

СУММА налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

Согласно п. 7. ст. 226 НК РФ совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается в бюджет по месту учета налогового агента в налоговом органе.

Налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

При этом постановка на учет, снятие с учета в налоговых органах российской организации по месту нахождения её обособленных подразделений (в том числе, расположенных на территории одного муниципального образования) осуществляются в соответствии со ст. 84 НК РФ и соответствующим Порядком¹ на основании сообщений² в письменной форме, представляемых этой организацией в налоговый орган по месту ее нахождения.

Примечания.

¹Утвержден Приказом Минфина России от 05.11.2009 № 114н «Об утверждении Порядка постановки на учет, снятия с учета в налоговых органах российских организаций по месту нахождения их обособленных подразделений, принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств, физических лиц - граждан Российской Федерации, а также индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента».

²По форме, утвержденной Приказом ФНС РФ от 09.06.2011 № ММВ-7-



6/362@ «Об утверждении форм и форматов сообщений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения форм сообщений и порядка представления сообщений в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи».

К сообщению о создании обособленного подразделения организации могут прилагаться копии документов, подтверждающих создание этого обособленного подразделения (при наличии таких документов).

Постановка на учет осуществляется налоговым органом в течение пяти рабочих дней со дня получения сообщения, и в тот же срок налоговый орган обязан выдать (направить заказным письмом с уведомлением о вручении) организации уведомление о постановке на учет в налоговом органе.

В случае если организация состоит на учете в налоговых органах по месту нахождения своего обособленного подразделения, суммы налога на доходы физических лиц, исчисленного и удержанного с доходов работников такого обособленного подразделения, должны быть перечислены в бюджет по месту учета каждого такого обособленного подразделения исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений. При этом следует оформлять отдельные платежные поручения по каждому обособленному подразделению с указанием присвоенного ему при постановке на налоговый учет КПП и соответствующего кода ОКТМО муниципального образования, в бюджет которого перечисляется налог на доходы физических лиц.

ФНС ИНФОРМИРУЕТ

О ДОСУДЕБНОМ УРЕГУЛИРОВАНИИ СПОРОВ С РЕГИСТРИРУЮЩИМ ОРГАНОМ

ВСТУПИЛ в силу Федеральный закон № 241-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Теперь граждане и организации могут использовать детально регламентированный механизм досудебного урегулирования споров с регистрирующим органом.

С 22 августа 2014 года подавать жалобы на решения регистрирующего органа необходимо в строгом соответствии с главой VIII.1 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». В связи с этим ко всем обращениям, связанным с несогласием с конкретными решениями регистрирующего органа, теперь будет предъявляться требование, установленные данным законом.

Процедуры досудебного урегулирования споров в сфере государственной регистрации соответствуют системе досудебного рассмотрения налоговых споров, предусмотренной главами 19 и 20 Налогового кодекса Российской Федерации и успешно реализованной на практике органами Федеральной налоговой службы. При этом учтены все особенности, обусловленные гражданско-правовым характером отношений по государственной

регистрации субъектов предпринимательской деятельности.

Жалоба может быть подана любым лицом, права которого нарушены регистрирующим органом, в течение трех месяцев с возможностью восстановления пропущенного по уважительной причине срока подачи жалобы. Подать жалобу можно и в электронной форме при условии ее подписания электронной подписью.

Законом предусмотрено направление жалобы через регистрирующий орган, который вынес решение. В этом случае нижестоящий регистрирующий орган обязан направить жалобу в вышестоящий орган вместе с документами, по результатам рассмотрения которых принято оспариваемое решение, в течение трех дней. Такая процедура обеспечивает более оперативное рассмотрение жалобы.

Обязательность обжалования в вышестоящем налоговом органе введена только в отношении решений об отказе в государственной регистрации с учетом положительного опыта функционирования такой процедуры по налоговым спорам. Решения о регистрации могут быть сразу обжалованы в судебном порядке.

Новые правила направлены на выстраивание партнерских отношений между регистрирующими органами и пользователями государственных услуг.

Межрайонная ИФНС России № 25 по Красноярскому краю
Адрес: 663305, Красноярский край, г. Норильск, ул. Талнахская, 34.
Начальник отдела работы с налогоплательщиками
ИКСТИ Мария Михайловна, телефон (3919) 47-06-61

ГОУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»

Проводим корпоративные тематические семинары и семинары-практикумы

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



Анонс **главная книга**
№ 18 (346), 5 сентября 2014 г.

илан
региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

КонсультантПлюс



КОНСУЛЬТАНТПЛЮС: АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОБЗОР

РАЗЪЯСНЕНО, КОГДА ПРИ НАЛИЧИИ СОГЛАШЕНИЯ ОБ ОТСТУПНОМ НЕУСТОЙКА И ПЕНИ НЕ ВЗЫСКИВАЮТСЯ (ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРЕЗИДИУМА ВАС РФ ОТ 10.06.2014 № 2504/14)

МОЖНО ЛИ ПОДПИСАТЬ ПЕРВИЧКУ ТОЛЬКО ПО ФАКСУ? ОБМЕНИТЬСЯ ПОДПИСАННОЙ ПЕРВИЧКОЙ СТОРОНЫ МОГУТ ОЧЕНЬ БЫСТРО - ПО ФАКСУ. ПРИЧЕМ ИНОГДА ТАКИЕ ФАКСОВЫЕ КОПИИ ДОКУМЕНТОВ ПРИЗНАЮТСЯ РАВНОЗНАЧНЫМИ ИХ ОРИГИНАЛАМ. НО МОГУТ ЛИ ОНИ ПОДТВЕРЖДАТЬ РАСХОДЫ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ? ОТВЕТ ВЫ НАЙДЕТЕ В СВЕЖЕМ НОМЕРЕ НАШЕГО ЖУРНАЛА.

ОБЪЯВЛЯЕМ ЗАМЕЧАНИЕ ИЛИ ВЫГОВОР (Как правильно применять эти дисциплинарные взыскания)

КАКОЙ ВИД НАКАЗАНИЯ РАБОТНИКОВ БОЛЕЕ ЭФФЕКТИВЕН? КАК ПОКАЗЫВАЕТ СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА, В ЭТОМ ВОПРОСЕ ФАНТАЗИИ РУКОВОДИТЕЛЕЙ НЕТ ПРЕДЕЛА. ОДНАКО ВСЕ ДОЛЖНО БЫТЬ ПО ЗАКОНУ. МЫ РАССКАЖЕМ, КАК ДИСЦИПЛИНИРОВАТЬ СОТРУДНИКА ТАК, ЧТОБЫ ВПОСЛЕДСТВИИ РУКОВОДИТЕЛЬ САМ НЕ БЫЛ НАКАЗАН ТРУДИНСПЕКЦИЕЙ.

ЗАВИСИЛИ ВЫРУЧКУ ПО НДС И НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ: ИСПРАВЛЯЕМ ТЕХНИЧЕСКУЮ ОШИБКУ

В ЭТОМ СЛУЧАЕ ПОЛУЧАЕТСЯ, ЧТО НАЛОГИ ВЫ РАССЧИТАЛИ НЕВЕРНО И В БЮДЖЕТ ЗАПЛАТИЛИ «НЕМНОГО БОЛЬШЕ». КОНЕЧНО, МОЖНО НИЧЕГО НЕ ИСПРАВЛЯТЬ, НО ТЕРЯТЬ ДЕНЬГИ НЕ ХОЧЕТСЯ. ПОЭТОМУ МЫ РАССКАЗАЛИ О ВОЗМОЖНЫХ СПОСОБАХ КОРРЕКТИРОВКИ.

ОТКРЫВАЕМ НОВОЕ ОП: ОБЩЕНИЕ С ПФР И ФСС (Как поставить ОП на учет во внебюджетных фондах)

ОТКРЫВАЯ НОВОЕ ОП, ВАЖНО НЕ ЗАБЫТЬ ПРО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ. А МЫ, В СВОЮ ОЧЕРЕДЬ, ПОДСКАЗАЛИ ВАМ, О ЧЕМ НАДО УВЕДОМЛЯТЬ ПФР И ФСС И В КАКИХ СЛУЧАЯХ НУЖНО БУДЕТ ПОСТАВИТЬ ОП НА САМОСТОЯТЕЛЬНЫЙ УЧЕТ В ФОНДАХ.

ГП И ОП СТОЯТ НА УЧЕТЕ В ОДНОЙ ИНСПЕКЦИИ (Как платить налоги при общем режиме)

КОГДА ГОЛОВНОЕ И ОБСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ СТОЯТ НА УЧЕТЕ В ОДНОЙ ИНСПЕКЦИИ, КАЗАЛОСЬ БЫ, ВСЕ ДОЛЖНО БЫТЬ ПРОСТО ПРИ РАСЧЕТЕ НАЛОГОВ И ИХ УПЛАТЕ. ОДНАКО ОСОБЕННОСТЕЙ ХВАТАЕТ.

РЕЗЕРВЫ ПО ОЦЕНОЧНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ - ВСЕ, ЧТО ВЫ ХОТЕЛИ ЗНАТЬ (Порядок признания, оценки и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах)

НЕСМОТЯ НА ТО ЧТО ПБУ 8/2010, УСТАНАВЛИВАЮЩЕЕ ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, НЕ НОВОЕ, У БУХГАЛТЕРОВ ОСТАЛОСЬ ЕЩЕ МНОГО НЕЯСНОСТЕЙ ПО ЕГО ПРИМЕНЕНИЮ. ПОЭТОМУ МЫ ПОДРОБНО РАССКАЗАЛИ О СИТУАЦИЯХ, КОГДА ОРГАНИЗАЦИИ ТРЕБУЕТСЯ ПРИЗНАВАТЬ ТАКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

НДС ПРИ УСТУПКЕ ТРЕБОВАНИЯ (Какую позицию займет суд в споре по соглашениям об уступке требования)

СДЕЛКИ ПО УСТУПКЕ ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ НАЛОГОВИКИ НЕИЗМЕННО ИЗУЧАЮТ С ПРИСТРАИЕМ И НЕ РЕДКО ДОНАЧИСЛЯЮТ ПО НИМ НДС. ОДНАКО В СУДАХ ПРИ ЭТОМ ЧАСТО ТЕРЯТ ФИАСКО. В КАКИХ СЛУЧАЯХ И ПРИ ПОМОЩИ КАКИХ АРГУМЕНТОВ МОЖНО ОСПОРИТЬ ДОНАЧИСЛЕНИЯ, ЧИТАЙТЕ В РУБРИКЕ «АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА».

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

ПРЕЗИДИУМ ВАС РФ РАЗЪЯСНИЛ, В КАКОМ СЛУЧАЕ ТРЕБОВАНИЕ КРЕДИТОРА О ВЗЫСКАНИИ НЕУСТОЙКИ И ПЕНЕЙ ПО КРЕДИТНОМУ ДОГОВОРУ ЗА ПЕРИОД МЕЖДУ ДАТОЙ ПОДПИСАНИЯ СОГЛАШЕНИЯ ОБ ОТСТУПНОМ И ДАТОЙ ЕГО ИСПОЛНЕНИЯ ДОЛЖНИКОМ НЕ ПОДЛЕЖИТ УДОВЛЕТВОРЕНИЮ.

КАК СЛЕДУЕТ ИЗ МАТЕРИАЛОВ ДЕЛА, СТОРОНЫ СОГЛАСОВАЛИ, ЧТО РАЗМЕР ОТСТУПНОГО В ВИДЕ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА РАВЕН ОБЩЕЙ СУММЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО КРЕДИТНОМУ ДОГОВОРУ И ПОКРЫВАЕТ ВСЕ СУЩЕСТВУЮЩИЕ НА ДАТУ ПОДПИСАНИЯ СОГЛАШЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ДОЛЖНИКА В ОТНОШЕНИИ КРЕДИТОРА. ТАКЖЕ БЫЛО УКАЗАНО, ЧТО КРЕДИТОР ПРИНИМАЕТ ОТСТУПНОЕ С МОМЕНТА ПОДПИСАНИЯ СООТВЕТСТВУЮЩЕГО СОГЛАШЕНИЯ И АКТА ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ОТСТУПНОГО, А ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ДОЛЖНИКА ПО ПЕРЕДАЧЕ ОТСТУПНОГО - НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА СЧИТАЮТСЯ ВЫПОЛНЕННЫМИ В МОМЕНТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ПЕРЕХОДА ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ. СОГЛАШЕНИЕМ ОБ ОТСТУПНОМ ТАКЖЕ БЫЛО ПРЕДУСМОТРЕНО, ЧТО С ПЕРЕДАЧЕЙ ОТСТУПНОГО ПО АКТУ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ И РЕГИСТРАЦИИ ПЕРЕХОДА ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ДОЛЖНИКА ПОЛНОСТЬЮ ПРЕКРАЩАЮТСЯ.

ВАС РФ УКАЗАЛ, ЧТО ЭТА ДОГОВОРЕННОСТЬ СТОРОН СОДЕРЖИТ ПРОТИВОРЕЧИВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ТОЛКОВАНИЕ КОТОРЫХ НЕ ПОЗВОЛЯЕТ ДОСТОВЕРНО УСТАНОВИТЬ ВОЛЮ СТОРОН ОТНОСИТЕЛЬНО МОМЕНТА, КОГДА ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ДОЛЖ-

НИКА УПЛАЧИВАТЬ ПРОЦЕНТЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ ПРЕКРАЩАЕТСЯ. ТАК, СУДЫ ПЕРВОЙ И КАССАЦИОННОЙ ИНСТАНЦИЙ ПРИ РАССМОТРЕНИИ ДАННОГО ДЕЛА ПОЛАГАЛИ, ЧТО МОМЕНТОМ ПРЕКРАЩЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ДОЛЖНИКА ЯВЛЯЕТСЯ МОМЕНТ ПОДПИСАНИЯ СОГЛАШЕНИЯ ОБ ОТСТУПНОМ. ОТСУТСТВИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ПЕРЕХОДА ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ НА ОТСТУПНОЕ НЕ СВИДЕТЕЛЬСТВУЕТ О ТОМ, ЧТО ПРИНЯТИЕ ОТСТУПНОГО НЕ НАЧАТО С НАСТУПЛЕНИЕМ БОЛЕЕ РАННЕГО ОБСТОЯТЕЛЬСТВА (ПОДПИСАНИЯ СОГЛАШЕНИЯ И АКТА ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ОТСТУПНОГО). ПО МНЕНИЮ ВАС РФ, АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД, ОСНОВЫВАЯСЬ НА ПОЛОЖЕНИЯХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, СДЕЛАЛ ПРАВИЛЬНЫЙ ВЫВОД О ТОМ, ЧТО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ДОЛЖНИКА ПРЕКРАТИЛИСЬ ТОЛЬКО С МОМЕНТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ИМУЩЕСТВА. ВЫВОД О ТОМ, ЧТО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ДОЛЖНИКА СЧИТАЮТСЯ ПРЕКРАТИВШИМИСЯ С МОМЕНТА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТСТУПНОГО (ДЛЯ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА - С МОМЕНТА ГОСРЕГИСТРАЦИИ), НАХОДИТ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ И В СУЩЕСТВУЮЩЕЙ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКЕ (СМ. СЛЕДУЮЩИЕ СУДЕБНЫЕ АКТЫ).

ТОЛКОВАНИЕ ТАКОЙ НЕОДНОЗНАЧНОЙ ДОГОВОРЕННОСТИ ДОЛЖНО ОСУЩЕСТВЛЯТЬСЯ В ПОЛЬЗУ СТОРОНЫ, К КОТОРОЙ ОБРАЩЕНА СДЕЛКА, Т.Е. В ПОЛЬЗУ ДОЛЖНИКА, А НЕ КРЕДИТОРА-БАНКА, КОТОРЫЙ ЯВЛЯЕТСЯ ПРОФЕССИОНАЛОМ НА ФИНАНСОВОМ РЫНКЕ (ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПЛЕНУМА ВАС РФ ОТ 14.03.2014 № 16 «О



свободе договора и ее пределах», Постановление Президиума ВАС РФ от 02.10.2012 № 6040/12). В данном случае кредитор не приложил необходимых и достаточных усилий к тому, чтобы исключить двусмысленность в положениях об обязанности уплаты процентов за пользование кредитом с момента подписания соглашения об отступном до момента госрегистрации права собственности на отступное. В связи с изложенным ВАС РФ пришел к выводу, что при получении кредитором имущества в целях госрегистрации перехода права собственности на него взыскание неустойки и пеней по кредитному договору за указанный период не отвечает принципам справедливости и разумности.

Постановление № 2504/14 содержит оговорку о возможности пересмотра судебных актов по новым обстоятельствам.

илан
Центр обучения и профессионального развития

Бухгалтерские семинары в сентябре 2014 г.

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

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

Эксперт: Агафонова Марина Николаевна

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



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

Онлайн регистрация:
www.ilan-prof.com

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

илан
региональный информационный центр

Поиск **Об изменениях с 2015 г. в регулировании отношений в сфере обязательного социального страхования**

Найти

В ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» содержит 9 документов об изменениях с 2015 г. в регулировании отношений в сфере обязательного социального страхования, в частности, расширен перечень лиц, признаваемых застрахованными в системе ОПС, скорректированы порядок представле-

ния отчетности и обмена электронными документами и расчет страховых взносов, в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 188-ФЗ. С помощью Быстрого поиска найдите данный Закон, указав «188-ФЗ от 28.06.2014». Нажмите кнопку «i» у первой строки документа и просмотрите материалы ИБ БПК раздела «Финансовые и кадровые консультации».

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

илан

ДОСТАВКА ТОВАРОВ НА АРЕНДОВАННОЙ МАШИНЕ



Торговая организация занимается торговлей отделочными материалами. Хотим организовать платную доставку приобретенных покупателями товаров автотранспортом. На балансе организации автомобилей нет, но имеется возможность заключить договор с физлицом. Для списания ГСМ в расходы должны ли мы вводить водителя в штат организации и оформлять путевые листы? У нас нет ни медработника, ни механика. Если водитель будет работать по договору ГПХ, то будет ли организация налоговым агентом?

ТОРГОВАЯ организация может заключить с физическим лицом договор аренды транспортного средства с экипажем.

По договору аренды (фрахтования на время) транспортного средства с экипажем арендодатель предоставляет арендатору транспортное средство за плату во временное владение и пользование и оказывает своими силами услуги по управлению им и по его технической эксплуатации (ст. 632 ГК РФ).

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

Если иное не предусмотрено договором аренды транспортного средства с экипажем, арендатор несет расходы, возникающие в связи с коммерческой эксплуатацией транспортного средства, в том числе расходы на оплату топлива и других расходуемых в процессе эксплуатации материалов и на оплату сборов (ст. 636 ГК РФ).

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

По общим правилам, установленным п. 2 ст. 614 ГК РФ, арендная плата устанавливается за все арендуемое имущество в целом или отдельно по каждой из его составных частей в виде:

- 1) определенных в твердой сумме платежей, вносимых периодически или единовременно;
- 2) установленной доли полученных в результате использования арендованного имущества продукции, плодов или доходов;
- 3) предоставления арендатором определенных услуг;

4) передачи арендатором арендодателю обусловленной договором вещи в собственность или в аренду;

5) возложения на арендатора обусловленных договором затрат на улучшение арендованного имущества.

Стороны могут предусматривать в договоре аренды сочетание указанных форм арендной платы или иные формы оплаты аренды.

При заключении договора аренды автомобиля с экипажем с физическим лицом целесообразно определить цену договора, состоящую из 2-х частей:

- плата за аренду автомобиля;
- плата за услуги по управлению автомобилем.

При этом плата за аренду автомобиля и плата за услуги по управлению автомобилем облагаются НДФЛ. Кроме этого, плата за услуги по управлению автомобилем облагается страховыми взносами на обязательное пенсионное и медицинское страхование.

На основании п.п. 1 и 2 ст. 226 НК РФ организация-арендатор является налоговым агентом и, соответственно, при выплате физическому лицу – арендодателю арендной платы и платы за управление автомобилем должна удерживать из указанных выплат и перечислять в бюджет НДФЛ.

Для учета расходов на ГСМ рекомендуется заключить договор с организацией-владельцем сети АЗС на заправку топливом автомобилей по предоплаченным картам. По окончании каждого месяца организация-арендатор будет получать от АЗС накладные и счета-фактуры на фактически приобретенное топливо.

Для учета работы автомобиля и списания ГСМ рекомендуется разработать форму разъездной ведомости, в которой предусмотрены следующие реквизиты: дата, маршруты поездок, показания спидометра на начало поездки и по возвращении из поездки (или на начало и конец смены), подписи и расшифровка подписей водителя и ответственного лица от арендатора. Форму разъездной ведомости следует включить в договор аренды транспортного средства с экипажем в качестве приложения.

Списание ГСМ в расходы производится по окончании месяца на основании разъездных ведомостей и акта на списание.

АРЕНДА ИМУЩЕСТВА У МУП: КТО ДОЛЖЕН ПЛАТИТЬ НДС



Организация (МУП) является арендодателем. Сдаем в аренду имущество, находящееся у МУП в хозяйственном ведении. Договор заключен между нами, арендатором и муниципалитетом. С 1 июля 2014 г. по 30 июня 2015 г. МУП воспользовался правом на освобождение от обязанностей плательщика НДС по ст. 145 НК РФ. В июле мы выставили арендодателю счет-фактуру без НДС, но на ту же сумму, что и раньше (арендная плата с НДС). Может арендатор быть налоговым агентом в данном случае?

СОГЛАСНО п. 3 ст. 161 НК РФ налоговыми агентами признаются арендаторы федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества в случаях, когда арендодателями такого имущества являются непосредственно органы государственной власти и управления, либо органы местного самоуправления.

В случае, когда арендодателем является муниципальное унитарное предприятие, у арендатора не возникает обязанностей налогового агента. Соответственно, уплачивать в бюджет НДС, исчисленный с суммы арендной платы, обязан арендодатель.

В связи с тем, что арендодатель получил освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика на основании ст. 145 НК РФ, у него отсутствует обязанность по исчислению и уплате в бюджет НДС. В свою очередь, арендатор не вправе заявить к вычету НДС с арендной платы.

Если же арендодатель в период применения права на освобождение от обязанностей плательщика НДС выставит арендатору счет-фактуру с выделенной суммой НДС, то на основании п. 5 ст. 173 НК РФ арендодатель обязан будет исчислить и уплатить в бюджет НДС. При этом сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как сумма налога, указанная в соответствующем счете-фактуре, переданном арендатору.

О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ДЕКЛАРАЦИИ ПО ЕНВД ПРИ СМЕНЕ АДРЕСА



Организация на ЕНВД (ООО), оказывающая автотранспортные услуги по перевозке пассажиров и груза, изменила место нахождения в налоговом периоде. Куда нам следует представить декларацию за налоговый период, в котором произошла смена адреса?



ФНС России в письме от 21.08.2013 № НД-4-14/15178@ разъясняет следующее.

ООО необходимо представить в налоговые органы документы:

1) в налоговый орган по прежнему месту нахождения:

- заявление о снятии с учета организации в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (форма № ЕНВД-3 утверждена приказом ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@);
- налоговую декларацию по единому налогу на вмененный доход по виду деятельности «транспортные услуги» за период, в котором организация состояла на учете в указанном налоговом органе;

2) в налоговый орган по новому месту нахождения:

- заявление о постановке на учет организации в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (форма № ЕНВД-1 утверждена приказом ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@);
- налоговую декларацию по единому налогу на вмененный доход по виду деятельности «транспортные услуги» за период с даты постановки на учет организации в указанном налоговом органе в качестве налогоплательщика единого налога до конца соответствующего налогового периода (квартала).



В продаже бюллетень «ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ» № 6, 2014 г. (ПОДПИСНОЙ ИНДЕКС 73624)

КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ: ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ И ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ

Порядок ведения кассовых операций • Авансовые отчеты, расчеты с подотчетными лицами • Командировки • Кассовые операции с иностранной валютой • Применение ККТ и БСО • Бухгалтерский учет кассовых операций • Словарь терминов

ПО ВОПРОСАМ ПРИОБРЕТЕНИЯ ОБРАЩАЙТЕСЬ ПО ТЕЛЕФОНУ: (391) 253-34-34



УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:

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

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

Редакционный совет:

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

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

Цена свободная.

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

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.