

15 НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

№ 17
сентябрь, 2015

В НОМЕРЕ:

«АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

О сроках хранения электронных документов налогоплательщиками
стр. 4

Имущественные налоги: что нового?
стр. 5

«СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ»

Обзор судебной практики по налоговым спорам
стр. 6 – 7

«НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»

Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за 9 месяцев 2015 года
стр. 10

«ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Нюансы расчета чистых активов
стр. 11

«ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Сезонные работы
стр. 12 – 13

«СПЕЦРЕЖИМЫ»

Об учете курсовых разниц на УСН.
Порядок признания доходов экспортерами на УСН.
Применение ЕНВД при продаже билетов, в том числе посредниками
стр. 13

«РАБОТА С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ»

На вопросы налогоплательщиков отвечают специалисты Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Красноярскому краю
стр. 14

СОБЫТИЯ УФНС

ПОДВЕДЕНЫ ИТОГИ РАБОТЫ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2015 ГОДА

В Управлении Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю 20-21 августа 2015 года состоялась расширенная коллегия по итогам деятельности Управления за 1 полугодие 2015 года и основных задачах до конца 2015 года.

В консолидированный бюджет Российской Федерации за 1 полугодие 2015 года поступило 67,6 млрд. рублей, в том числе в федеральный бюджет 18,9 млрд. рублей, в консолидированный бюджет субъекта РФ – 48,7 млрд. рублей.

По сравнению с прошлым годом поступления в консолидированный бюджет РФ увеличились на 8% или на 4,8 млрд. рублей, в том числе в федеральный бюджет на 1% (0,1 млрд. рублей), в бюджет края на 11% (4,7 млрд. рублей).

По состоянию на 1 июля 2015 года подведены предварительные итоги декларационной кампании. В целом по краю с начала года в налоговые органы края представили налоговые декларации о доходах за 2014 год 124,1 тыс. физических лиц. Общая сумма исчисленного налога по представленным декларациям составила 2,4 млрд. рублей, или 105%.

Поступления по транспортному налогу в региональный бюджет составили 620,3 млн. рублей или на 21,2 млн. рублей (103,5%) больше аналогичного периода прошлого года.

В местные бюджеты в 1 полугодии 2015 года поступило налога на имущество физических лиц в сумме 108,0 млн. рублей, с ростом к соответствующему периоду прошлого года 0,6 млн. рублей.

Комплекс мер по принудительному взысканию задолженности позволил дополнительно привлечь в бюджетную систему России 4 млрд. рублей. За отчетный период в консолидированный бюджет поступило 803,4 млн. рублей, доначисленных по контрольной работе.

В 1 полугодии 2015 года налоговыми органами края принято и передано на федеральный уровень 118 уведомлений о контролируемых сделках, совершенных в 2014 году (рост к аналогичному периоду прошлого года на 114,6%).

УФНС ИНФОРМИРУЕТ

ИЗМЕНИЛИСЬ УСЛОВИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ, СОДЕРЖАЩИХСЯ В ЕГРЮЛ И ЕГРИП СВЕДЕНИЙ

С 18 августа 2015 года изменились условия предоставления содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП сведений о конкретном юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе (постановление Правительства РФ от 06.08.2015 № 809).

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ сведений на бумажном носителе (в том числе юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю о самом себе) осуществляется за плату – 200 рублей (при предоставлении сведений не позднее пяти дней со дня получения регистрирующим органом соответствующего запроса) или 400 рублей (при предоставлении сведений не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления запроса в регистрирующий орган).

Получить сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ/ЕГРИП, в форме электронных документов можно бесплатно с помощью сервиса сайта ФНС России «Предоставле-

ние сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП о конкретном юридическом лице/индивидуальном предпринимателе в форме электронного документа».

Обращаем внимание, что выписка из ЕГРЮЛ/ЕГРИП или справка об отсутствии запрашиваемой информации в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна выписке (справке) на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

ВНИМАНИЮ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Будь первым до 1 октября!

Имущественные налоги:
• Земельный налог
дачный участок, участок под дачу, гаражом
• Налог на имущество
гараж, дом, дачный домик, квартира, комната
• Транспортный налог
наличный и владный транспорт: машина, мотоцикл, мотороллер, авто, мотр.

Оплатить до 01.10.2015
Узнайте о налогах на сайте www.nalog.ru



Инспекция Федеральной налоговой службы по Центральному району г.Красноярска решила напомнить жителям города о наступлении сроков уплаты имущественных налогов за 2014 год и привлечь внимание горожан к интернет-сервису налоговой службы «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».

23 сентября 2015 года с 16.30 в центре Красноярска (сквер на пересечении проспекта Мира и улицы Кирова (около останки «Театр им. А.С. Пушкина») Инспекция Федеральной налоговой службы по Центральному району г.Красноярска проводит акцию под названием «Будь первым до 1 октября!».

Сотрудники Инспекции будут раздавать жителям города воздушные шары со слоганом акции и адресом сайта налоговой службы и флажки с информацией на доступном языке о сроке уплаты налогов в 2015 году.

В простой и доступной форме путем проведения конкурсов жителям города будет доведена информация об имущественных налогах и сроке их уплаты. В акции также примут участие красноярские артисты.

В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ НАЧАЛ РАБОТУ БЕСПЛАТНЫЙ НОМЕР ЕДИНОГО КОНТАКТ-ЦЕНТРА ФНС

С августа 2015 года в Красноярском крае начал работу бесплатный федеральный номер Единого Контакт-центра ФНС России: 8-800-222-22-22.

Обратившись по телефону в Контакт-центр, можно получить информацию по интересующим вопросам, в том числе: о сроках уплаты имущественных налогов, процедурах государственной регистрации, порядке получения имущественных и социальных налоговых вычетов, возможностях электронных сервисов официального сайта ФНС России, графике работы инспекций и др.

Контакт-центр позволяет получать информацию бесплатно, вне зависимости от места нахождения и в удобное для налогоплательщиков время.



ГОУ ДПО «ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

*Налоговый консультант –
ваша будущая профессия!*

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

НАЧАЛО ОБУЧЕНИЯ

с 6 октября 2015 года

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

Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Государственная пошлина за первичную выдачу свидетельства о государственной регистрации права на недвижимое имущество уплачивается заявителем не должна, в том числе в случае, если проведенная государственная регистрация права уже была ранее удостоверена выпиской из ЕГРП (письмо Минфина РФ от 27.08.2015 № 03-05-04-03/49495).

➔ Указанием Банка России от 28.07.2015 № 3743-У (зарегистрировано в Минюсте 09.09.2015) установлен порядок расчета страховой организацией нормативного соотношения собственных средств (капитала) и принятых обязательств.

➔ Приказом ФНС России от 04.09.2015 № ММВ-7-6/378@ введено в промышленную эксплуатацию программное обеспечение, реализующее возможность интеграции сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в информационные системы заинтересованных лиц (коммерческих организаций).

➔ В письме Росфинмониторинга от 10.09.2015 № 47 установлен порядок регистрации индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов и лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг в личном кабинете на официальном сайте Федеральной службы по финансовому мониторингу www.fedsfm.ru с целью доступа к актуальному перечню организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму.

➔ С 15 сентября 2015 года информация агентства Thomson Reuters об обменных курсах широкого перечня иностранных валют к доллару США, рекомендованных к использованию в расчетах в письме Банка России от 14.01.2010 № 6-Т «Об определении курсов иностранных валют по отношению к рублю, официальные курсы которых не устанавливаются Банком России», размещается на официальном сайте ЦБ РФ (http://www.cbr.ru/hd_base/?PrtlID=sc_daily).

➔ Индивидуальные предприниматели при переходе на УСН с патентной системы налогообложения на дату такого перехода остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов, приобретенных в период применения патентной системы налогообложения, не определяют и, соответственно, в составе расходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, не учитывают (письмо ФНС России от 03.09.2015 № ГД-4-3/15507).

➔ Если остаточная стоимость основных средств, полученных организацией (концессионером) от собственника (концедента) по концессионному соглашению, превышает 100 млн. рублей, данная организация (концессионер) не вправе применять упрощенную систему налогообложения (письмо ФНС России от 03.09.2015 № ГД-4-3/15508).

➔ Приведение учредительного документа в соответствие с требованиями измененного законодательства, связанного с необходимостью изменения организационно-правовой формы некоммерческой организации, не является ее реорганизацией (Письмо Минюста от 27.03.2015 № 11-34742/15).

ВВЕДЕНА ФОРМА СООБЩЕНИЯ ОБ УЧАСТИИ В РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

СОГЛАСНО пп. 2 п. 2 ст. 23 НК РФ налогоплательщики-организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговый орган соответственно по месту нахождения организации, месту жительства индивидуального предпринимателя о своем участии в российских организациях (за исключением случаев участия в хозяйственных товариществах и обществах с ограниченной ответственностью) в случае, если доля прямого участия превышает 10 процентов, - в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия.

Приказом ФНС России от 11.08.2015 № СА-7-14/345@ утверждены форма № С-09-6 «Сообщение об участии в российских организациях» (вместо формы № С-09-2 об участии в российских и иностранных организациях), ее электронный формат и порядок заполнения.

О ЗНАКЕ «СЕРВИСНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ» НА ККТ

СОГЛАСНО п. 7 Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями (утв. Постановлением Правительства РФ от 23.07.2007 № 470) на контрольно-кассовую технику, обеспеченную технической поддержкой, при ежегодном подтверждении осуществления такой поддержки поставщиком или центром технического обслуживания наносится знак «Сервисное обслуживание» (на сторону корпуса, обращенную к покупателю, клиенту).

Федеральная налоговая служба России письмом от 07.09.2015 № ЕД-4-2/15725 довела для использования в работе образец знака «Сервисное обслуживание», утвержденный приказом Минфина России от 09.08.2013 № 77н.

При регистрации контрольно-кассовой техники налоговым органам необходимо руководствоваться исключительно утвержденным образцом знака «Сервисное обслуживание».

В письме обращается внимание, что знаки «Сервисное обслуживание», соответствующие установленному образцу, могут изготавливаться различными производителями. Приказ № 77н не определяет знак «Сервисное обслуживание» как защищенную полиграфическую продукцию, а действующее законодательство не содержит требований об обязательной сертификации образца знака «Сервисное обслуживание».

НЕВОЗМОЖНОСТЬ РЕПАТРИАЦИИ ПО ПРИЧИНЕ ФОРС-МАЖОРА ПОДТВЕРЖДАЕТСЯ ТПП

В письме Минфина РФ от 12.08.2015 № 07-05-08/46382 разъясняется, что введение иностранным государством ограничений прав и свобод предпринимательской деятельности, осуществления валютных операций с нерезидентами, а также иных ограничительных и запретительных мер может быть признано Торгово-промышленной палатой Российской Федерации (далее - ТПП России) форс-мажорными обстоятельствами.

Резидент вправе обратиться в ТПП России или территориальную ТПП за сертификатом о форс-мажорных обстоятельствах для подтверждения возникновения обстоятельств непреодолимой силы, которые повлекли невозможность своевременного исполнения обязанности, предусмотренной статьей 19 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», в целях прекращения произ-

водства по делу об административном правонарушении.

Согласно вышеназванной статье при осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами), обеспечить:

- получение от нерезидентов иностранной валюты или валюты РФ, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;
- возврат в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за невывезенные в РФ (неполученные на территории РФ) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.

КАК ПОДТВЕРДИТЬ РАСХОДЫ ПО ЗАГРАНКОМАНДИРОВКЕ ПРИ ОТСУТСТВИИ ДОКУМЕНТА ОБ ОБМЕНЕ ВАЛЮТЫ

В случаях, когда работнику, направляемому в заграничную командировку, аванс выдается в рублях, командировочные расходы, выраженные в иностранной валюте, определяются исходя из курса, по которому работник обменял рубли на валюту. При этом курс определяется на основании первичного документа о покупке командированным сотрудником иностранной валюты.

В письме Минфина от 03.09.2015 № 03-03-07/50836 рассмотрена ситуация, когда у командированного работника отсутствует первичный документ, подтверждающий курс конвертации рублей в иностранную валюту. По мнению финансистов, пересчет суммы в иностранной валюте в такой ситуации производится по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату выдачи подотчетных сумм. Это следует из п. 10 ст. 272 НК РФ, согласно которому в случае перечисления аванса, задатка на оплату расходов в валюте такие расходы пересчитываются по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

СОЦИАЛЬНЫЕ ПОСОБИЯ ДЛЯ ИНОСТРАНЦЕВ

С 01.01.2015 иностранные граждане и лица без гражданства, временно пребывающие в Российской Федерации (кроме высококвалифицированных специалистов) включены в число застрахованных лиц по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и с сумм выплат, начисленных в их пользу, должны уплачиваться страховые взносы в Фонд по тарифу 1,8%.

ФСС РФ в письме от 04.09.2015 № 02-09-11/15-15838 обращает внимание, что право на получение страхового обеспечения данная категория застрахованных лиц приобретает при условии уплаты за них страховых взносов не менее чем за шесть месяцев до наступления страхового случая, то есть, фактически право на получение пособия по временной нетрудоспособности рассматриваемой категории застрахованных лиц может быть приобретено не ранее чем с 1 июля 2015 года. В отношении высококвалифицированных иностранных специалистов, признаваемых таковыми в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации», действуют те же нормы, что и для российских граждан.

УТВЕРЖДЕН ПЛАН СЧЕТОВ ДЛЯ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

БАНКОМ России утверждено Положение о Планах счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях № 486-П от 02.09.2015 г.

Положение вступает в силу с 1 января 2017 года.

Микрофинансовыми организациями, кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами новый план счетов будет применяться с 1 января 2018 года, сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами, ломбардами – с 1 января 2019 года.

РЕЗЕРВЫ ПОД НЕУПЛАЧЕННЫЕ ПРОЦЕНТЫ

КРЕДИТНЫЕ потребительские кооперативы и микрофинансовые организации вправе формировать резервы по сомнительным долгам в отношении задолженности, образовавшейся в связи с невыплатой процентов по долговым обязательствам.

При этом, по мнению Минфина, организации, применявшие общий режим налогообложения до 1 января 2014 года и продолжившие его применение после 1 января 2014 года, а также организации, перешедшие с 1 января 2014 года с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения, вправе в 2014 году в отношении задолженности, связанной с невыплатой основного долга и процентов по договорам займа, заключенным до 1 января 2014 года, создавать вышеуказанные резервы.

Кроме этого, поскольку организации, применявшие УСН, не учитывали в составе доходов неполученные проценты, то при переходе с УСН на общий режим они обязаны отразить указанные проценты в составе доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором осуществлен такой переход.

Примечание. С 01.01.2014 г. микрофинансовые организации не вправе применять УСН (подп. 20 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

Позиция Минфина, изложенная в письме от 23.03.2015 № 03-03-10/15689, доведена до сведения налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 14.08.2015 № ГД-4-3/14371@.

КВАЛИФИКАЦИЯ ВАЛЮТНО-ОБМЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В соответствии с п. 2 ст. 130 Гражданского кодекса РФ деньги являются движимым имуществом.

Купля и продажа валюты в наличной и безналичной формах относятся к банковским операциям, осуществляемым на основании лицензии, выдаваемой Банком России (п. 6 ст. 5, ст. 13 Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»).

Согласно пп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ не признается реализацией товаров, работ или услуг осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики). В письме Минфина РФ от 28.08.2015 № 03-11-09/49620 указано, что положения данного пункта не применяются в отношении банков, для которых иностранная валюта является имуществом, реализуемым либо предназначенным для реализации, что соответствует признакам товара на основании пункта 3 ст. 38 НК РФ. При этом, валютно-обменные операции во внебанковском секторе относятся к операциям, связанным с обращением российской или иностранной валюты, и не признаются реализацией товаров (работ, услуг).

Коротко о главном

В РОССИИ ПОЯВИЛСЯ НОВЫЙ КОДЕКС

С 15 сентября 2015 года начал действовать новый кодекс – Кодекс административного судопроизводства РФ (КАС РФ).

Документ регламентирует порядок осуществления административного судопроизводства при рассмотрении и разрешении Верховным Судом РФ, судами общей юрисдикции административных дел о защите нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов граждан, прав и законных интересов организаций, а также других административных дел, возникающих из административных и иных публичных правоотношений и связанных с осуществлением судебного контроля за законностью и обоснованностью осуществления государственных или иных публичных полномочий.

Повестку на судебное заседание могут направить по sms или электронной почте.

Судебные штрафы на должностных лиц будут взыскиваться только из личных средств этих лиц.

Если сумма платежа (санкции), указанная в заявлении не превышает 20 тыс. рублей, то при отсутствии сторон суд рассмотрит иск в упрощенном порядке.

В порядке, предусмотренном КАС РФ, суды будут рассматривать и разрешать, в частности, административные дела об оспаривании:

- нормативных правовых актов полностью или в части;
- решений, действий (бездействия) органов госвласти, иных госорганов, органов военного управления, органов местного самоуправления, должностных лиц, государственных и муниципальных служащих;
- решений, действий (бездействия) НКО, наделенных отдельными государственными или иными публичными полномочиями, в том числе саморегулируемых организаций.

Установленный Кодексом порядок также распространяется на рассматриваемые и разрешаемые судами административные дела:

- о присуждении компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, или права на исполнение судебного акта суда общей юрисдикции в разумный срок;
- о прекращении деятельности СМИ;
- о взыскании денежных сумм в счет уплаты обязательных платежей и санкций с физических лиц;
- и другие.

При этом положения Кодекса не распространяются на производство по делам об административных правонарушениях, а также на производство по

делам об обращении взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ.

Кроме прочего, Кодексом предусмотрено обязательное ведение гражданами ряда административных дел с участием представителя. Такое правило предусмотрено для граждан, не имеющих высшего юридического образования, по административным делам, представляющим наибольшую сложность с точки зрения реализации гражданами своих процессуальных прав и обязанностей.

Стороны теперь будут называться «административным истцом» и «административным ответчиком», а к судье нужно обращаться «Ваша честь».

СУДЕБНОЕ ДЕЛО О НЕОБОСНОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЕ

АРБИТРАЖНЫЙ суд Московского округа по делу № А40-147132/14 поддержал позицию налогового органа о неправомерном включении налогоплательщиком в состав расходов по налогу на прибыль затрат по договорам о предоставлении персонала.

В ходе контрольных мероприятий налоговый орган выявил фиктивные договоры о предоставлении персонала. За счет этого организация увеличила расходы, а также вывела часть прибыли без уплаты с нее налогов на счет иностранной компании. По условиям договоров иностранные компании должны были предоставить налогоплательщику квалифицированный персонал, обладающий специальными знаниями.

Иностранные компании платили персоналу заработную плату, которую налогоплательщик компенсировал, выплачивая компаниям вознаграждение по договорам. В то же время налогоплательщик, заключив трудовые договоры с теми же работниками, также выплачивал им заработную плату. Фактически организация дважды несла расходы на оплату своих иностранных работников.

Налоговый орган по результатам выездной проверки пришел к выводу, что налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду в виде неправомерно отнесенных к расходам затрат по вышеуказанным договорам. Налогоплательщик, не согласившись с выводами налогового органа, обратился в суд.

Суды признали доводы налогового органа обоснованными. Отказывая в удовлетворении требований налогоплательщика, суды трех инстанций исходили из того, что другой цели в двойной оплате персонала, уже нанятого по трудовым договорам, кроме как незаконного увеличения расходов по налогу на прибыль у налогоплательщика, не имелось.

Определением Арбитражного Суда Московского округа от 30.07.2015

№ Ф05-9875/2015 решение суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции оставлены без изменения.

О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ДОХОДОВ ГРАЖДАН КИРГИЗИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ налоговая служба на официальном сайте напоминает, что доходы граждан Киргизской Республики, полученные в Российской Федерации, облагаются по ставке 13% независимо от наличия статуса налогового резидента Российской Федерации. Это связано с присоединением Киргизии 12 августа 2015 года к Договору о Евразийском экономическом союзе.

Данное правило распространяется на доходы, полученные начиная с указанной даты. В отношении доходов, полученных гражданами Киргизской Республики до 12 августа 2015 года, применяется общий порядок налогообложения, предусмотренный налоговым законодательством Российской Федерации, согласно которому ставка НДФЛ зависит от наличия статуса налогового резидента РФ.

Указанная позиция отражена в письме Министерства Финансов Российской Федерации от 19.08.2015 № 03-04-07/47939.

КАК УФНС РАБОТАЕТ С ЖАЛОБАМИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

ПРАВОВОМ на обжалование актов налоговых органов ненормативного характера, действий или бездействия их должностных лиц в УФНС России по Красноярскому краю в 1 полугодии 2015 года воспользовались 246 налогоплательщиков, что на 22,4% ниже уровня количества поступивших жалоб за аналогичный период 2014 года.

Из поступивших жалоб половину составили жалобы на результаты налоговых проверок, остальную часть составили жалобы на иные акты ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц налоговых органов, а также жалобы, связанные с делами об административных правонарушениях.

В результате рассмотрения споров Управлением удовлетворено более 30% жалоб налогоплательщиков в количественном и 17,5% требований в суммовом выражении, что свидетельствует об объективном рассмотрении жалоб и обращений налогоплательщиков по возникшим налоговым спорам.

Количество судебных споров за 6 месяцев 2015 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года снизилось на 15%.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ В случае прекращения членства индивидуального предпринимателя или юридического лица в СРО и при последующем вступлении в эту же СРО либо при вступлении в другую СРО у указанных субъектов предпринимательской деятельности вновь возникают обязанности, связанные с формированием компенсационного фонда СРО, и, как следствие, возникает обязанность уплаты соответствующего взноса в компенсационный фонд (письмо Минстроя от 26.08.2015 № 27249-АБ/08).

➔ Распоряжением Правительства РФ от 05.09.2015 № 27249-АБ/08 утвержден стандарт развития конкуренции в субъектах Российской Федерации.

➔ Приказом Минтруда от 23.04.2015 № 242н (зарегистрирован в Минюсте 28.08.2015) утвержден административный регламент по аккредитации организаций, оказывающих услуги в области охраны труда.

➔ Приказом Минэкономразвития от 05.08.2015 № 530 утверждены формы документов, представляемых гражданином при обращении в суд с заявлением о признании его банкротом.

➔ Поскольку при преобразовании юридического лица, применяющего ЕНВД, возникает новое юридическое лицо, то для применения ЕНВД оно должно направить в налоговый орган соответствующее заявление в порядке, установленном п. 3 ст. 346.28 НК РФ (письмо ФНС России от 11.09.2015 № ГД-4-3/15711@).

➔ Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде вправе пересчет налоговой базы производить в порядке п. 1 ст. 54 НК РФ за период, в котором были совершены указанные ошибки, искажения (письмо ФНС России от 28.08.2015 № ГД-4-3/14722@).

➔ ФНС России совместно с ФСБ России разработала протоколы и форматы передачи фискальных данных. Работа проведена в рамках совершенствования порядка применения контрольно-кассовой техники в России. ФНС России приглашает заинтересованных налогоплательщиков, производителей контрольно-кассовой техники к обсуждению протоколов на форуме сайта info.ofd-gnivc.ru. Предложения и заявки принимаются до 15 ноября 2015 г.

➔ Налоговый орган должен учесть заявление индивидуального предпринимателя о праве на освобождение от исполнения обязанностей по исчислению и уплате НДС, представленное за тот период, в котором им утрачено право на применение патентной системы налогообложения (письмо ФНС России от 29.06.2015 № ГД-4-3/11238@).

➔ Совет директоров Банка России 11 сентября 2015 года принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 11,00% годовых, учитывая увеличение инфляционных рисков при сохранении рисков существенного охлаждения экономики. Об этом сообщается на сайте ЦБ РФ (www.cbr.ru).

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

Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

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

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

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

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





О СРОКАХ ХРАНЕНИЯ ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ

Министерство финансов России выпустило документ за номером ПЗ-13/2015 «О применении установленных Минкультуры России правил комплектования, учета и организации хранения электронных архивных документов в отношении первичных и отчетных документов налогоплательщиков». Документ размещен на сайте Минфина www.minfin.ru в разделе «Бухгалтерский учет и отчетность» – «Обобщение практики применения законодательства».

В документе Минфина изложены нормы Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – закон № 402-ФЗ) и Налогового кодекса РФ по общим вопросам документооборота.

Так, согласно закону № 402-ФЗ:

- первичный учетный документ, регистр бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;
- первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года;
- хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем экономического субъекта;
- требования к документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете устанавливаются в федеральных стандартах бухгалтерского учета;
- если индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, ведут бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», они сами организуют хранение документов бухгалтерского учета.

Примечание «НВ»

В соответствии с п. 3 ст. 6 Федерального закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» специально уполномоченный Правительством Российской Федерации федеральный орган исполнительной власти утверждает перечни типовых архивных документов с указанием сроков их хранения, а также инструкцию по применению этих перечней. Согласно п. 5.2.6 Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 20.07.2011 № 590, таким органом является Министерство культуры РФ. Сроки хранения документов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности установлены разделом 4 (подраздел 4.1) перечня, утвержденного приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 № 558.

В соответствии с пп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ налогоплательщики обязаны в течение четырех лет (если иное не предусмотрено Налоговым кодексом)

обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов:

- необходимых для исчисления и уплаты налогов;
- подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей);
- подтверждающих уплату (удержание) налогов.

На заметку

В письме ФНС России от 14.08.2013 № АС-4-3/14759@ отмечено, что в силу закона № 402-ФЗ организация обязана обеспечить хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

В документе № ПЗ-13/2015 Минфин разъясняет, что хранение налоговых деклараций (расчетов), счетов-фактур, регистров налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, организуется руководителем организации - налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), физическим лицом - налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом).

Примечание «НВ»

Налогоплательщик - участник регионального инвестиционного проекта обязан обеспечивать в течение шести лет сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, при исчислении которых были использованы налоговые льготы, предусмотренные для участников региональных инвестиционных проектов (п. 3 ст. 89.2 НК РФ).

Журнал учета счетов-фактур, а также прилагаемые к нему документы, в том числе счета-фактуры, хранятся в течение не менее 4 лет с даты последней записи (п.п. 13, 15 раздела II приложения № 3 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Книга покупок и дополнительные листы книги покупок, составленные на бумажном носителе или в электронном виде, хранятся в течение не менее 4 лет с даты последней записи (п. 24 раздела II приложения № 4 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Книга продаж и дополнительные листы книги продаж, составленные на бумажном носителе или в электронном виде, хранятся не менее 4 лет с даты последней записи (п. 22 раздела II приложения № 5 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

В соответствии с пп. 4 п. 3 ст. 21 закона № 402-ФЗ федеральные стандарты независимо от вида экономической деятельности устанавливают требования к документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, в том числе виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета.

Согласно п. 1 ст. 30 закона № 402-ФЗ до утверждения органами государственного регулирования бухгалтерского учета федеральных стандартов применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные до дня вступления в силу закона № 402-ФЗ, то есть до 01.01.2013 г.

В связи с тем, что до сих пор не принято ни одного федерального стандарта, в документе Минфина № ПЗ-13/2015 указаны нормативные документы, которые следует применять для организации хранения документов бухгалтерского учета, в том числе первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, составленных в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. К этим документам относятся:

- Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное приказом Минфина СССР от 29.07.1983 № 105 (в части, не противоречащей соответствующим законодательным и иным нормативным правовым актам, изданным позднее);
- Правила организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях, утвержденные приказом Минкультуры России от 31.03.2015 № 526.

Примечание «НВ»

Условия признания электронных документов, подписанных электронной подписью, равнозначными документам на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью, установлены статьей 6 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

Информация в электронной форме, подписанная квалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью. Исключение составляют случаи, когда федеральными законами или нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления документа исключительно на бумажном носителе.

Информация в электронной форме, подписанная простой электронной подписью или неквалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, в случаях, установленных законодательством или соглашением между участниками электронного взаимодействия.

Электронный документ, подписанный усиленной электронной подписью и признаваемый равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью и заверенному печатью. При этом законодательством или соглашением между участниками электронного взаимодействия могут быть предусмотрены дополнительные требования к электронному документу в целях признания его равнозначным документу на бумажном носителе, заверенному печатью.

В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, организация обязана по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа (п. 6 ст. 9 закона № 402-ФЗ).

Обратите внимание!

Истребуемые налоговым органом документы могут быть направлены в налоговый орган в электронном виде только в случаях, когда ФНС утверждены электронные форматы этих документов (п. 2 ст. 93, п. 5 ст. 93.1 НК РФ). Если истребуемый у налогоплательщика документ составлен в электронном виде не по установленным форматам, то представление документа в налоговый орган производится на бумажном носителе в виде заверенной налогоплательщиком копии с отметкой о подписании документа квалифицированной электронной подписью (электронной цифровой подписью) (письмо Минфина РФ от 26.08.2011 № 03-03-06/1/521).

В настоящее время приказами ФНС России утверждены электронные форматы:

- товарной накладной ТОРГ-12 и акта приемки-сдачи работ (услуг) (приказ от 21.03.2012 № ММВ-7-6/172@);
- счета-фактуры (приказ от 30.01.2012 № ММВ-7-6/36@).



УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

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





ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ: ЧТО НОВОГО?

1 октября 2015 года наступает срок уплаты имущественных налогов за 2014 год: налога на имущество физических лиц, земельного и транспортного налогов. Налогоплательщики края уже получили уведомления на уплату этих налогов. 16 сентября 2015 года на информационной площадке «Сибирского агентства новостей» состоялась пресс-конференция, в которой приняли участие заместитель руководителя Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю Вадим Лиференко и начальник отдела налогообложения имущества и доходов физических лиц Управления Наталья Кожедубова.

Уплата имущественных налогов - гарантия стабильных поступлений в краевой и территориальные (местные) бюджеты

ТРАНСПОРТНЫЙ налог участвует в формировании краевого бюджета, а налог на имущество физических лиц и земельный налог идут в доходную часть муниципалитетов и остаются в бюджете той территории, на которой их уплачивают налогоплательщики. Поэтому от того, насколько своевременно и в полном объеме будет исполнена налогоплательщиками обязанность по уплате этих налогов, напрямую зависит как они будут жить в городах, селах и поселках.

Новый единый срок уплаты имущественных налогов

НАЧИНАЯ с 2015 года, для физических лиц применяется **новый единый срок уплаты имущественных налогов:** транспортного, земельного, налога на имущество физических лиц - не позднее **1 октября 2015 года** (за налоговый период 2014 год).

Жители многоквартирного дома заплатят земельный налог в последний раз

С 1 января 2015 года **не признаются объектом налогообложения** земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома, то есть, начиная с 2015 года, налоговые органы не будут исчислять **земельный налог** по земельным участкам, занятым многоквартирными жилыми домами. Таким образом, жители данных домов в 2015 году **в последний раз заплатят земельный налог** за 2014 год.

С 1 января вступила в силу глава 32 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на имущество физических лиц»

В новой главе **уточнен перечень имущества, признаваемого объектом обложения налогом на имущество физлиц.** К такому имуществу относятся жилые дома, (в том числе жилые строения, расположенные, например, на дачных участках (п. 2 ст. 401 НК РФ)), жилые помещения (квартиры, комнаты), гаражи и иные здания, строения, сооружения и помещения. Кроме того, с указанной даты в качестве объектов налогообложения выступают машино-место, единый недвижимый комплекс и объект незавершенного строительства (п. 1 ст. 401 НК РФ). При этом имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома, в соответствии с п. 3 ст. 401 НК РФ объектом налогообложения не признается.

Учитывая то обстоятельство, что на территории края с 2015 года **не введен порядок исчисления налога от кадастровой стоимости** налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его инвентаризационная стоимость, исчисленная с учетом коэффициента-дефлятора на основании последних данных об инвентаризационной стоимости.

Новая обязанность налогоплательщиков

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ налоги исчисляет налоговый орган, в обязанности которого входит направление налогоплательщикам налогового уведомления и платежных документов, не позднее 30 рабочих дней до наступления установленных сроков уплаты налогов. Уведомление передается лично или через законного представителя под расписку; направляется по почте заказным письмом; передается в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. С 1 января 2015 года для физических лиц-плательщиков имущественных налогов **установлена обязанность сообщать о наличии у них объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств в случае неполучения налоговых уведомлений** и неуплаты налогов в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими. Сделать это необходимо до 31 декабря 2015 года. Не представляется сообщение, если физическое лицо получало налоговое уведомление об уплате налога в отношении этого объекта или, если не получало налоговое уведомление в связи с предоставлением ему налоговой льготы.

Скорректирован порядок предоставления льгот по налогу на имущество физических лиц

ЕСЛИ налогоплательщику - физическому лицу уже предоставлялась льгота по имущественным налогам, он вправе не подавать документы и заявление повторно. Кроме того, если налогоплательщик является собственником нескольких объектов налогообложения одного вида (например, двух квартир), **до 1 ноября необходимо выбрать объект**, в отношении которого будет применяться льгота. При отсутствии такого заявления освобождение предоставляется в отношении объекта с максимальной суммой налога к уплате.

Как быстро и комфортно заплатить имущественные налоги?

Способ 1. Зайти на сайт nalog.ru и воспользоваться **интернет-сервисом «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»** либо сервисом **«Заплати налоги»** и по реквизитам, указанным в полученном платежном документе, оплатить исчисленные суммы через онлайн-сервисы банков, заключивших соглашение с ФНС России, при наличии электронной банковской карты.

Способ 2. Ранее самый распространенный – в платежных терминалах отделений Сберегательного банка РФ, указав индекс документа (расположен в верхнем поле платежного документа), или, поднеся к считывателю штрих код. Также платежные документы, сформированные налоговым органом, принимаются для оплаты в любой кредитной организации на территории РФ.

Способ 3. При отсутствии на территории кредитной организации произвести оплату можно через кассу органа местного самоуправления (сельского совета) или в организации федеральной почтовой связи.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

КАК ОПРЕДЕЛИТЬ СТОИМОСТЬ ДОЛИ, ПОЛУЧЕННОЙ В РЕЗУЛЬТАТЕ РЕОРГАНИЗАЦИИ

СОГЛАСНО пп. 2.1 п. 1 ст. 268 НК РФ при реализации имущественных прав (долей, паев) налогоплательщик вправе уменьшить доходы от такой операции на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией.

При реализации долей, паев, полученных участниками, пайщиками при реорганизации организаций, ценой приобретения таких долей, паев признается их стоимость, определяемая в соответствии с пунктами 4 - 6 статьи 277 НК РФ.

В соответствии с пунктом 4 статьи 277 НК РФ при реорганизации в форме слияния, присоединения и преобразования, предусматривающей конвертацию акций реорганизуемой организации в акции создаваемых организаций или в акции организации, к которой осуществлено присоединение, стоимость полученных акционерами реорганизуемой организации акций создаваемых организаций или организации, к которой осуществлено присоединение, признается равной стоимости конвертированных акций реорганизуемой организации по данным налогового учета акционера на дату завершения реорганизации.

В аналогичном порядке осуществляется оценка стоимости долей (паев), полученных в результате обмена долей (паев) реорганизуемой организации.

При этом специальных положений, предусматривающих порядок определения стоимости доли, полученной в рамках реорганизации в форме преобразования акционерного общества в общество с ограниченной ответственностью, глава 25 НК РФ не содержит.

По мнению Минфина РФ, выданному в письме от 04.09.2015 № ГД-4-3/15620, стоимость доли, полученной в рамках реорганизации в форме преобразования АО в ООО, следует признавать равной стоимости конвертированных акций реорганизуемого АО по данным налогового учета акционера на дату завершения реорганизации.

Указанное письмо Минфина направлено для сведения и использования в работе письмом ФНС России от 04.09.2015 № ГД-4-3/15620.

РЕАЛИЗАЦИЯ НЕЗАВЕРШЕННОГО ЖИЛОГО ДОМА ОТ НДС НЕ ОСВОБОЖДАЕТСЯ

В соответствии с пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость операции по реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них.

Согласно статьям 15, 16 Жилищного кодекса РФ:

1) жилым помещением признается изолированное помещение, которое является недвижимым имуществом и пригодно для постоянного проживания граждан (отвечает установленным

санитарным и техническим правилам и нормам, иным требованиям законодательства);

2) к жилым помещениям относятся жилой дом, часть жилого дома, квартира, часть квартиры и комната.

При этом:

- жилым домом признается индивидуально-определенное здание, которое состоит из комнат, а также помещений вспомогательного использования, предназначенных для удовлетворения гражданами бытовых и иных нужд, связанных с их проживанием в таком здании;
- квартирой признается структурно обособленное помещение в многоквартирном доме, обеспечивающее возможность прямого доступа к помещениям общего пользования в таком доме и состоящее из одной или нескольких комнат, а также помещений вспомогательного использования, предназначенных для удовлетворения гражданами бытовых и иных нужд, связанных с их проживанием в таком обособленном помещении;
- комнатой признается часть жилого дома или квартиры, предназначенная для использования в качестве места непосредственного проживания граждан в жилом доме или квартире.

Исходя из вышеприведенных норм, в письме Минфина РФ от 13.08.2015 № 03-07-11/46755 сделан вывод о том, что правовых оснований для применения освобождения от налогообложения НДС, предусмотренного подпунктом 22 п. 3 ст. 149 НК РФ, в отношении объекта незавершенного строительства жилого дома не имеется.

Поскольку реализация незавершенного строительством жилого дома облагается НДС, то налогоплательщик вправе воспользоваться налоговым вычетом налога, предъявленного поставщиками товаров (работ, услуг), ранее использованных для строительства жилого дома (ст. 171 НК РФ). При этом должны выполняться условия, установленные пунктом 1 ст. 172 НК РФ, которым предусмотрено, что вычеты сумм налога производятся на основании счетов-фактур после принятия на учет товаров (работ, услуг) при наличии соответствующих первичных документов.

Ситуация

ИЗНАЧАЛЬНО жилой дом строился с целью продажи в готовом виде. В связи с чем, налогоплательщик на основании пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг) учитывал в составе расходов, связанных со строительством жилого дома.

При реализации объекта незавершенного строительства налогоплательщик вправе заявить указанные суммы НДС к вычету в порядке, установленном статьями 171 и 172 НК РФ. Для этого налогоплательщику следует представить в налоговый орган уточненные налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость и, при необходимости, по налогу на прибыль организаций.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ

Федеральная налоговая служба в письме от 17.07.2015 № СА-4-7/12693@ представила обзор судебных актов, вынесенных Верховным Судом РФ по вопросам налогообложения за период 2014 года и первое полугодие 2015 года.

НЕСКОЛЬКО СЛОВ ОБ ОБЗОРАХ ФНС

В письме от 08.12.2014 № СА-4-7/25287@ Федеральная налоговая служба обращает внимание налоговых органов на необходимость при подготовке актов и решений по камеральным и выездным налоговым проверкам учитывать сложившуюся судебную практику.

Сотрудникам юридических (правовых) отделов налоговых органов предписано осуществлять проверку законности и обоснованности изложенных в проектах актов и решений выводов о

допущенных налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) нарушениях законодательства о налогах и сборах либо об их отсутствии, а также полноту, законность и обоснованность аргументации, обосновывающей выводы, с учетом судебной практики по соответствующим вопросам и аналогичной аргументации.

Исходя из этого, можно сделать вывод о значимости обзоров судебной практики, выпускаемых налоговым ведомством. По сути, те судебные акты, которые попали в обзор, формируют официальную позицию Службы в отношении аналогичных налоговых споров.

Для налоговых органов это письмо является обязательным. Данный факт, безусловно, следует учитывать и налогоплательщикам, чтобы ясно представлять себе перспективы возможных налоговых споров.

Обратите внимание!

Чтобы применять к конкретной ситуации судебную практику, необходимо тщательно ознакомиться со всеми судебными решениями по конкретному делу. Налоговые споры, кажущиеся на первый взгляд аналогичными, могут различаться в деталях, влекущих иные подходы к их разрешению судами.

тором учитывается в составе доходов в целях налогообложения прибыли на основании п. 18 ст. 250 НК РФ по истечении срока исковой давности.

Верховный Суд (в пользу налогового органа):

а) приобретая сертификат, покупатель - юридическое лицо преследует цель совершить подарок на определенную сумму денежных средств, не имея намерений (экономических выгод) в отслеживании судьбы подарка. В ином случае, условием гражданских правоотношений была бы обязанность возвратить неиспользованную подарочную карту (сертификат) дарителю, который тот мог бы обменять обратно на денежные средства у продавца сертификатов. Следовательно, в случае, когда в течение установленного в подарочной карте срока она не была предъявлена физическим лицом налогоплательщику в целях получения соответствующего товара, сумма предварительной оплаты, полученная продавцом, для целей налогообложения прибыли является безвозмездно полученным имуществом и учитывается в целях налогообложения прибыли в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ;

б) включение в договоры условий, предусматривающих возможность возврата налогоплательщиком денежных средств по неиспользованным картам, либо перевыпуск подарочных карт с целью передачи их покупателю, не противоречит действующему законодательству, является частью маркетинговой политики, проводимой обществом по привлечению покупателей и продвижению продукции на рынке. Вместе с тем, наличие в договорах указанных условий нельзя расценивать в качестве обстоятельства, изменяющего правовую квалификацию сложившихся между сторонами правоотношений;

в) из п. 18 ст. 250 НК РФ следует, что в состав внереализационных доходов включаются суммы кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям. Указанная норма подлежит применению к неисполненным обязательствам, а в рассматриваемом случае оплата подарочных карт и передача их покупателям влечет прекращение соответствующего обязательства по купле-продаже таких карт (сертификатов) у сторон сделки;

г) факт частичного возврата покупателям - юридическим лицам денежных средств по неиспользованным подарочным картам во исполнение условий договоров, о котором заявляло общество в процессе рассмотрения спора в суде, может являться лишь основанием для отражения данной операции по возврату средств в бухгалтерском и налоговом учете соответствующего периода.

4. Определение Верховного Суда РФ от 17.09.2014 № 306-КГ14-1683 по делу № А72-4370/2013 (в пользу налогоплательщика).

Налоговый орган: налогоплательщик занизил налоговую базу по налогу на прибыль в результате неправомерного не включения на основании п. 18 ст. 250 НК РФ в состав внереализационных доходов сумм кредиторской задолженности, срок исковой давности по которой истек.

Позиция суда: в материалах дела имеются акты сверки, которыми подтверждается наличие спорной задолженности общества перед контрагентами. Указанные акты сверки были приняты в качестве доказательства наличия у общества спорной задолженности, однако, как указал суд кассационной инстанции,

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

1. Определение Верховного Суда РФ от 19.09.2014 № 305-КГ14-1976 по делу № А40-156923/13-115-786 (в пользу налогового органа).

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК приобретал стеклопосуду (бутылки) через цепочку контрагентов с целью завышения расходов (в виде цены приобретения товаров).

В ходе мероприятий налогового контроля выяснено, что:

- заявленные обществом поставщики финансово-хозяйственной деятельности не ведут и по месту регистрации не располагаются;
- в налоговой отчетности контрагентов отражены сведения, которые не соответствуют заявленным операциям;
- необходимыми ресурсами для ведения предпринимательской деятельности организации не обладают;
- поставщиками контрагентов налогоплательщика были фирмы с признаками однодневок;
- фактически налогоплательщик получал товары от иностранных компаний со склада в Польше непосредственно на склады своих филиалов;
- денежные средства, перечисленные налогоплательщиком контрагентам в оплату товаров, перечислялись на счета организаций с признаками однодневок, а переданные им в оплату товаров банковские векселя предъявлялись в банк от имени контрагентов главным бухгалтером налогоплательщика.

Налоговым органом на основании исследованных обстоятельств сделаны выводы:

- о создании фиктивного документооборота между налогоплательщиком и его контрагентами;
- об отсутствии реального движения товаров между налогоплательщиком и его контрагентами-поставщиками.

В результате инспекция признала для целей налогообложения прибыли расходы налогоплательщика в размере таможенной стоимости товаров, указанной импортером в ГТД, а ценку цепочки поставщиков-посредников исключила из налоговой базы.

Кроме этого, налогоплательщику было отказано в вычетах налога на добавленную стоимость, предъявленного контрагентами.

Примечание. Определение таможенной стоимости было произведено по ГТД, в соответствии с которой в соответствующем периоде перемещался однородный товар (декорированные стеклянные бутылки чешского производства), впоследствии поступивший налогоплательщику по счету-фактуре, выставленному его контрагентом.

2. Определение Верховного Суда РФ от 03.09.2014 № 307-ЭС14-314 по делу № А44-1827/2013 (в пользу налогового органа).

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК с целью создания санитарно-защитной зоны приобрел земельные участки с находившимися на них жилыми домами, подлежащими сносу. При этом налогоплательщик принял к учету жилые дома как самостоятельные объекты основных средств с первоначальной стоимостью в сумме расходов на момент их приобретения. По мнению налогового органа, налогоплательщик занизил налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в результате необоснованного включения в состав расходов убытка от выбытия (сноса) жилых домов, расположенных на территории санитарно-защитной зоны (далее - СЗЗ).

Расходы производственной организации по формированию СЗЗ в соответствии с государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, обязанность по формированию которых согласно предпроектной и проектной документации обусловлена созданием, реконструкцией, техническим перевооружением основных средств, признаются расходами, связанными с доведением основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Налоговым органом представлены достаточные доказательства того, что целью приобретения налогоплательщиком земельных участков с домами являлось создание СЗЗ: приобретение указанных объектов производилось после вынесения постановления Главного государственного санитарного врача РФ об установлении размера санитарно-защитной зоны.

Следовательно, первоначальная стоимость земельных участков должна была формироваться с учетом всех затрат, СЗЗ подлежала принятию на учет в качестве самостоятельного объекта основных средств.

3. Определение Верховного суда РФ от 25.12.2014 № 305-КГ14-1498 по делу № А40-65470/2013 (в пользу налогового органа).

ЮРИДИЧЕСКИМИ лицами у налогоплательщика были приобретены подарочные карты на приобретение парфюмерно-косметической продукции для последующей передачи физическим лицам.

Позиция налогового органа:

- если в течение установленного в подарочной карте срока она не была предъявлена физическим лицом обществу в целях получения соответствующего товара, то сумма предварительной оплаты, полученная продавцом, для целей налогообложения прибыли является безвозмездно по-

лученным имуществом и учитывается в целях налогообложения прибыли в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ.

Позиция налогоплательщика и суда первой инстанции (в пользу налогоплательщика):

- условия заключенных обществом с покупателями - юридическими лицами договоров купли-продажи подарочных карт (сертификатов), не позволяют включать в состав доходов суммы денежных средств по неиспользованным подарочным картам (сертификатам), так как у налогоплательщика возникает обязанность возвратить покупателям - юридическим лицам остатки денежных средств, указанных в акте сверки взаиморасчетов.

Суд апелляционной инстанции (в пользу налогового органа):

- исходя из условий договоров, разработанных налогоплательщиком по типовым форме, довод общества о возникновении у него кредиторской задолженности перед юридическими лицами - покупателями в отношении неиспользованных денежных средств по подарочным картам является необоснованным, поскольку расчеты между сторонами производятся полностью в момент покупки подарочных карт, и у указанных юридических лиц отсутствует обязанность по выкупу товаров;
- по рассматриваемым хозяйственным операциям не возникает реализации юридическим лицам товара, поскольку они приобретают подарочные карты, а не конкретный товар, и по истечении срока действия такой карты товар не может быть реализован физическим лицам;
- довод инспекции о том, что у юридических лиц, заключивших спорные договоры с обществом, отсутствуют намерение и возможность контролировать исполнение договоров в части возврата обществом неиспользованных физическими лицами денежных средств по подарочным картам, признается правомерным.

ФАС Московского округа (в пользу налогоплательщика):

- по условиям договоров стороны изначально договариваются о том, что остаток аванса (стоимость подарочных карт, не предъявленных в целях получения товара) не будет в одностороннем порядке переходить в собственность общества, а подлежит возврату кредитору после согласования в акте сверки итоговой суммы, либо переводу в качестве оплаты по новому договору (выпуску новых карт). Таким образом, неиспользованные денежные средства являются кредиторской задолженностью общества перед юридическими лицами, которая, по общему правилу в случае не востребоваания ее креди-

Судебное решение

неправомерно не приняты налоговым органом в качестве обстоятельства, свидетельствующего о перерыве срока исковой давности.

Обоснование: согласно ст. 203 ГК РФ течение срока исковой давности прерывается предъявлением иска в установленном порядке, а также совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга. После перерыва течение срока исковой давности начинается заново; время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок.

Как следует из разъяснений, изложенных в пунктах 20 и 21 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 12.11.2001 NN№15, Пленума ВАС РФ от 15.11.2001 № 18 к действиям, свидетельствующим о признании долга в целях перерыва течения срока исковой давности, исходя из конкретных обстоятельств, в частности, могут относиться:

- признание претензии;
- частичная уплата должником или с его согласия другим лицом основного долга и/или сумм санкций;
- частичное признание претензии об уплате основного долга, если последний имеет под собой только одно основание, а не складывается из различных оснований;
- уплата процентов по основному долгу;
- изменение договора уполномоченным лицом, из которого следует, что должник признает наличие долга;
- просьба должника о таком изменении договора (например, об отсрочке или рассрочке платежа);
- акцепт инкассового поручения.

5. Определения Верховного Суда РФ от 03.03.2015 № 305-КГ15-615 по делу № А40-33301/14, от 04.03.2015 № 305-КГ15-53 (в пользу налогового органа).

Налоговый орган:

- срок полезного использования основных средств подлежит определению на дату их ввода в эксплуатацию с учетом Классификации основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, вне зависимости от того, подпадает или нет право собственности на соответствующий объект основных средств государственной регистрации;
- в нарушение положений ст. 258 НК РФ налогоплательщик неправомерно установил срок полезного использования основных средств, введенных в эксплуатацию в 2007 и 2008 годах, но не прошедших государственную регистрацию, на дату подачи документов на государственную регистрацию спорных основных средств (2009 год). Следовательно, налогоплательщиком неправомерно учтены в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, амортизационные отчисления в завышенном размере за 2010 и 2011 годы;
- учитывая ввод в эксплуатацию спорных объектов до 1 декабря 2012 года, то в силу прямого указания закона они не могли амортизироваться до подачи документов на государственную регистрацию прав на спорные объекты.

Суд кассационной инстанции: определение срока полезного использования основных средств должно было производиться налогоплательщиком на дату введения их в эксплуатацию. Дона-

числение обществу налога на прибыль в результате исключения инспекцией из налогооблагаемой базы сумм указанных амортизационных отчислений является правомерным.

Верховный Суд отказал налогоплательщику в передаче кассационной жалобы в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ.

6. Определение Верховного Суда РФ от 06.03.2015 № 306-КГ15-289 по делу № А72-339/2014 (в пользу налогоплательщика).

ОСНОВАНИЕМ доначисления налога на прибыль послужил вывод инспекции о неправомерном учете обществом в качестве расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, стоимости товаров, приобретенных, но не реализованных в период действия упрощенной системы налогообложения.

Признавая неправомерным доначисление соответствующих сумм налога, суды, учитывая установленные по делу фактические обстоятельства, руководствуясь положениями статей 268 и 272 Налогового кодекса, пришли к выводу, что в рассматриваемом случае общество вправе учесть в целях исчисления налога на прибыль расходы на приобретение указанных товаров в периоде их реализации.

6. Определение Верховного Суда РФ от 24.03.2015 № 305-КГ15-1055 по делу № А40-11707/2014 (в пользу налогового органа).

ОСНОВАНИЕМ для вынесения оспариваемого решения и доначисления сумм налога на прибыль организаций послужил вывод налогового органа о незаконном отражении в составе внереализационных расходов сумм убытков, представляющих собой налог на добавленную стоимость, в возмещении которого отказано налоговым органом и судом в связи с пропуском срока, установленного статьей 173 НК РФ.

Позиция налогоплательщика:

- сумма НДС, в возмещении которого было отказано по причине пропуска трехлетнего срока на заявление соответствующего вычета, является безнадежной к взысканию задолженностью;
- нормы налогового законодательства предусматривают открытый перечень расходов, принимаемых к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, поэтому указанные суммы налога могут быть списаны в состав расходов в виде затрат, понесенных при осуществлении деятельности, направленной на получение прибыли;
- спорные затраты на уплату налога на добавленную стоимость связаны с извлечением дохода посредством эксплуатации построенного морского терминала.

Позиция суда:

- в соответствии с положениями статей 170, 171 НК РФ суммы НДС, предельные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), если иное не установлено главой 21 НК РФ, принимаются к вычету (п. 2 ст. 171 НК РФ), не включаются в расходы при исчислении налога на прибыль, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи

170 НК РФ (п. 1 ст. 170 НК РФ). Перечень этих случаев является закрытым, и не содержит такого основания как пропуск трехлетнего срока для заявления вычетов;

- принимая во внимание императивный характер норм статей 171 и 172 НК РФ, налогоплательщик лишен права выбора между принятием налога на добавленную стоимость к вычету либо его учету в качестве расходов по налогу на прибыль;
- предлагаемый обществом способ учета не возмещенного по вине налогоплательщика НДС в качестве безнадежной к взысканию задолженности вступает в противоречие с действующим механизмом правового регулирования порядка учета и возмещения указанного налога, а также нарушает баланс частных и публичных интересов.

7. Определение Верховного Суда РФ от 09.12.2014 № 306-КГ14-5530 по делу № А72-10571/2013.

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК заключил договоры с двумя ООО, которым передал в безвозмездное пользование помещения столовых, которые в свою очередь приняли на себя обязательства по оказанию услуг общественного питания работникам.

Налоговый орган:

- налогоплательщик неправомерно включил в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, затраты на содержание этих помещений.

Позиция суда:

- исходя из норм статей 252, 264, 265 НК РФ, общество необоснованно отнесло в состав расходов затраты по содержанию помещений столовых, безвозмездно предоставленных двум ООО;
- общество не извлекало прибыль от деятельности данного объекта, поскольку доход от реализации продукции столовых получали вышеуказанные общества, с которыми у налогоплательщика были заключены договоры на услуги по организации горячего питания.

В рамках указанного дела также рассматривался вопрос о налогообложении доходов, полученных налогоплательщиком в связи с передачей имущества в безвозмездное пользование. Данный эпизод не включен в обзор ФНС.

Налоговый орган посчитал, что налогоплательщик неправомерно не отразил в составе доходов от реализации выручку от передачи в безвозмездное пользование третьим лицам помещений столовых.

Суд не согласился с выводами налоговиков и указал на следующее:

- согласно ст. 247 НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком, которая представляет собой полученные доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в силу положений ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить;
- вывод налогового органа о занижении дохода основан исключительно на установлении факта взаимозависимости налогоплательщика с двумя ООО; расчет выручки с учетом положений статьи 40 НК РФ инспекция произвела без учета фактических обстоятельств, зафиксированных проверкой;
- получение заявителем дохода от передачи помещений столовых двум ООО в смысле, придаваемом этому понятию статьей 41 НК РФ, факты воз-

мездного временного пользования этими организациями помещений столовых по итогам проверки не выявлены;

- наличие взаимозависимости само по себе, в отсутствие доказательств, опровергающих реальные хозяйственные операции, оформленные соответствующими документами, не свидетельствует о необоснованном получении налоговой выгоды.

8. Определение Верховного Суда РФ от 04.12.2014 № 309-КГ14-4996 по делу № А71-10073/2013 (в пользу налогового органа).

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК в период применения ЕСХН выдал заем, но не получил от заемщика денежные средства в уплату процентов. Заемщик уплатил проценты в следующем году, когда налогоплательщик применял общий режим налогообложения.

Однако, налогоплательщик, посчитав, что эти доходы относятся к периоду применения начисления процентов (то есть к периоду применения ЕСХН), не включил их в налоговую базу по налогу на прибыль.

Налоговый орган: налогоплательщик неправомерно не включил в состав внереализационных доходов проценты по договорам займов начисленных, но не оплаченных должником в период применения налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога.

Позиция суда: общество, перешедшее с ЕСХН на общую систему налогообложения (с кассового метода на метод начисления), в целях исчисления налога на прибыль ведет учет доходов и расходов в порядке, предусмотренном главой 25 НК РФ. Следовательно, проценты по займам, полученные обществом в указанный налоговый период, подлежат включению в состав внереализационных доходов в соответствии с п. 10 ст. 250 и пп. 6 п. 4 ст. 271 НК РФ как доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде, на дату их получения.

9. Определение Верховного Суда РФ от 19.11.2014 № 305-КГ14-3696 по делу № А40-4787/14 (в пользу налогового органа).

Налоговый орган: налогоплательщик неправомерно включил в состав внереализационных расходов проценты по договорам выдачи собственных векселей и соглашений о новации, а также проценты по договорам займа, по которым обязательство по выплате указанных процентов (согласно условиям заключенных договоров) возникает у общества не ранее 2012 года, то есть за пределами проверяемого периода.

Позиция суда:

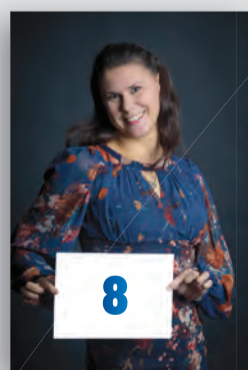
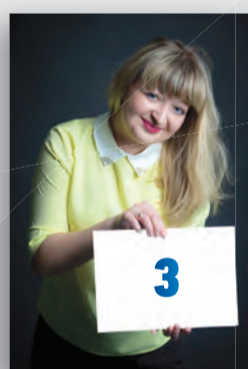
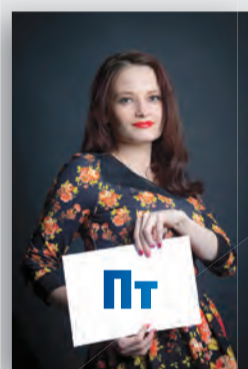
- расходы по уплате процентов не могли возникнуть у налогоплательщика ранее срока, установленного выпущенными (проданными) векселями и договорами займа и дополнительными соглашениями к ним, поэтому уменьшение налогоплательщиком налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за 2011 год на суммы процентов по ним не соответствует положениям статей 265, 269 НК РФ в редакции, действовавшей в проверяемый период;
- довод кассационной жалобы о том, что судами неправильно применены нормы статей 271, 272, 328 НК РФ, поскольку на момент рассмотрения спора данные нормы изложены в новой редакции, отклоняется судом, так как новая редакция положений указанных статей вступила в силу только с 01.01.2014 и обратной силы данные поправки не имеют. Внесенные изменения применяются к правоотношениям, возникшим с 2014 года, и не устанавливают какие-либо переходные особенности (смотри таблицу).

Для сравнения абз. 1 п. 8 ст. 272 НК РФ:

в редакции до 01.01.2014	в редакции с 01.01.2014
По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, в целях настоящей главы расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода.	По договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, в целях настоящей главы расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором.



**МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ
СЛУЖБЫ №25 ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ**



2015



МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ №26 ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ



2015



НАЛОГОВЫЙ РАСЧЕТ ПО АВАНСОВОМУ ПЛАТЕЖУ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2015 ГОДА

ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода (п. 2 ст. 386 НК РФ).

За 9 месяцев 2015 года налоговый расчет необходимо представить не позднее **30 октября** 2015 года.

Форма, формат и порядок заполнения налогового расчета утверждены приказом ФНС России от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895.

Налоговый расчет представляется налогоплательщиками налога на имущество организаций в налоговые органы:

- по месту нахождения российской организации;
- по месту постановки постоянного представительства иностранной организации на учет в налоговом органе;
- по месту нахождения каждого обособленного подразделения российской организации, имеющего отдельный баланс;
- по месту нахождения недвижимого имущества;
- по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения (ЕСГС);
- по месту постановки на учет крупнейшего налогоплательщика.

СОСТАВ НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА

НАЛОГОВЫЙ расчет представляется российскими организациями в составе:

- титульного листа;
- раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет»;
- раздела 2 «Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства».

Раздел 3 декларации заполняется российскими организациями в отношении объектов недвижимого имущества, налоговой базой в отношении которых признается кадастровая стоимость. В Красноярском крае налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, поэтому по недвижимому имуществу, расположенному в крае, раздел 3 авансового расчета налогоплательщиками не представляется.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 1

В каждом блоке строк Раздела 1 с кодами 010 - 030 указываются:

- 1) по строке с кодом 010 - код по ОКТМО, по которому подлежит уплате сумма авансового платежа по налогу, указанная по строке 030 данного блока;
- 2) по строке с кодом 020 - код бюджетной классификации (КБК), по которому подлежит зачислению сумма авансового платежа по налогу, указанная по строке с кодом 030 данного блока;
- 3) по строке с кодом 030 - сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет по месту представления расчета по соответствующим кодам по ОКТМО и КБК.

Значение строки с кодом 030 «Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет» определяется путем суммирования разностей значений строк с кодами 180 «Сумма авансового платежа» и 200 «Сумма льготы по авансовому платежу, уменьшающей сумму авансового платежа по налогу, подлежащую уплате в

бюджет» всех разделов 2 расчета с соответствующими кодами по ОКТМО.

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ

НАЛОГОВЫЕ ставки по налогу на имущество организаций в нашем регионе установлены Законом Красноярского края от 08.11.2007 № 3-674 «О налоге на имущество организаций».

Пунктом 1 ст. 2 закона ставка налога установлена в размере 2,2%.

Кроме этого, статьей 2 закона установлены пониженные налоговые ставки:

- 1) в размере 1,1% для организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Красноярского края с объемом инвестиций в форме капитальных вложений в сумме свыше 50 млн. рублей по одному инвестиционному проекту, выполнивших требования, установленные статьями 6 - 8 Закона края от 30.09.2004 № 12-2278 «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Красноярском крае», и обязательства договоров о государственной поддержке инвестиционной деятельности, - **в отношении имущества**, вновь созданного, приобретенного, модернизированного, реконструированного, технически перевооруженного, принятого к бухгалтерскому учету в качестве инвентарных объектов основных средств после 31 декабря 2009 года.

Пониженная ставка применяется при выполнении условий, установленных пп. «в» п. 1.1 ст. 2 закона;

- 2) в размере 0,5% в отношении имущества аптечных организаций и учреждений, осуществляющих фармацевтическую деятельность по изготовлению или льготному отпуску лекарственных средств либо осуществляющих деятельность по обороту наркотических средств и психотропных веществ.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 2 ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

ОБЪЕКТАМИ налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

При этом согласно пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ не являются объектом налогообложения объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Кроме этого, на основании п. 25 ст. 381 НК РФ освобождаются от налогообложения организации - в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением объектов движимого имущества, принятых на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц; передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми взаимозависимыми.

Ниже приведен налоговый регистр, в котором произведен расчет налоговой базы и суммы авансового платежа за 9 месяцев 2015 года, и фрагмент Раздела 2 налогового расчета. На балансе организации имеются объекты недвижимого имущества, движимое имущество, принятое на учет с 01.01.2013 г., а также основные средства, относящиеся к 1 и 2 амортизационным группам.

Налоговый регистр № 3 «Расчет авансового платежа по налогу на имущество» за 9 месяцев 2015 г.			
Дата	Первоначальная стоимость ОС	Начислена амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства (кроме льготированного имущества и имущества, не являющегося объектом налогообложения)			
01.01.2015	35 900 810	903 480	34 997 330
01.02.2015	35 900 810	1 054 060	34 846 750
01.03.2015	35 900 810	1 204 640	34 696 170
01.04.2015	35 900 810	1 355 220	34 545 590
01.05.2015	35 900 810	1 505 800	34 395 010
01.06.2015	35 900 810	1 656 380	34 244 430
01.07.2015	35 900 810	1 806 960	34 093 850
01.08.2015	35 900 810	1 957 540	33 943 270
01.09.2014	35 900 810	2 108 120	33 792 690
01.10.2015	35 900 810	2 258 700	33 642 110
Итого средняя стоимость налогооблагаемого имущества (343 197 200 : 10)			34 319 720
Налоговая ставка			2,2%
Авансовый платеж (34 545 590 x ¼ x 2,2%)			188 758
Движимое имущество, принятое на учет не ранее 01.01.2013 г., кроме имущества, относящегося к 1 и 2 амортизационным группам			
01.01.2015	8 500 300	846 000	7 654 300
01.02.2015	8 500 300	987 670	7 512 630
01.03.2015	8 500 300	1 129 340	7 370 960
01.04.2015	8 500 300	1 271 010	7 229 290
01.05.2015	9 700 300	1 412 680	8 287 620
01.06.2015	8 860 300	734 350	8 125 950
01.07.2015	8 860 300	882 020	7 978 280
01.08.2015	8 860 300	1 029 690	7 830 610
01.09.2014	10 360 300	1 177 360	9 182 940
01.10.2015	10 360 300	1 350 030	9 010 270
Итого средняя стоимость льготированного имущества (80 182 850 : 10)			8 018 285
Итого основные средства, являющиеся объектом налогообложения			
01.01.2015	44 401 110	1 749 480	42 651 630
01.02.2015	44 401 110	2 041 730	42 359 380
01.03.2015	44 401 110	2 333 980	42 067 130
01.04.2015	44 401 110	2 626 230	41 774 880
01.05.2015	45 601 110	2 918 480	42 682 630
01.06.2015	44 761 110	2 390 730	42 370 380
01.07.2015	44 761 110	2 688 980	42 072 130
01.08.2015	44 761 110	2 987 230	41 773 880
01.09.2014	46 261 110	3 285 480	42 975 630
01.10.2015	46 261 110	3 608 730	42 652 380
Итого средняя стоимость (423 380 050 : 10)			42 338 005
Основные средства, относящиеся к 1 и 2 амортизационным группам			
01.04.2015	2 400 000	400 000	2 000 000
01.07.2015	2 400 000	720 000	1 680 000
01.10.2015	2 400 000	1 080 000	1 320 000
Основные средства, всего			
01.04.2015	46 801 110	3 026 230	43 774 880
01.07.2015	47 161 110	3 408 980	43 752 130
01.10.2015	48 661 110	4 688 730	43 972 380

Фрагмент Раздела 2 налогового расчета за 9 месяцев 2015 года			
Код вида имущества (код строки 001): 3			
Данные для расчета средней стоимости имущества за отчетный период			
По состоянию на:	Код строки	Остаточная стоимость основных средств	
		признаваемых объектом налогообложения	в т.ч. стоимость льготированного имущества
1	2	3	4
01.01.2015	020	42 651 630	7 654 300
01.02.2015	030	42 359 380	7 512 630
01.03.2015	040	42 067 130	7 370 960
01.04.2015	050	41 774 880	7 229 290
01.05.2015	060	42 682 630	8 287 620
01.06.2015	070	42 370 380	8 125 950
01.07.2015	080	42 072 130	7 978 280
01.08.2015	090	41 773 880	7 830 610
01.09.2014	100	42 975 630	9 182 940
01.10.2015	110	42 652 380	9 010 270
Расчет суммы авансового платежа по налогу			
Показатели		Код строки	Значение показателей
Средняя стоимость имущества за отчетный период		120	42 338 005
Код налоговой льготы		130	2010257 / -
Средняя стоимость необлагаемого налогом имущества за отчетный период		140	8 018 285
Налоговая ставка		170	2,2 %
Сумма авансового платежа		180	188 758
Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.04, 01.07, 01.10		210	43 972 380

НЮАНСЫ РАСЧЕТА ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Порядком определения стоимости чистых активов предусмотрено исключение из активов организации задолженности учредителей, а из обязательств – некоторых видов доходов будущих периодов. Просим разъяснить порядок исключаемых из расчета доходов будущих периодов. Где брать данные о задолженности учредителей и доходах будущих периодах?



ПОРЯДОК определения стоимости чистых активов утвержден приказом Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н (далее – Порядок).

Согласно п. 4 Порядка стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации.

При этом принимаемые к расчету:

- активы включают все активы организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций (п. 5 Порядка);
- обязательства включают все обязательства организации, за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества (п. 6 Порядка).

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ УЧРЕДИТЕЛЕЙ

СОГЛАСНО Инструкции к Плану счетов (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) на субсчете 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» учитываются расчеты с учредителями (участниками, акционерами, собственниками) организации по вкладам в его уставный (складочный) капитал.

При создании акционерного общества по дебету субсчета 75-1 в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал» принимается на учет сумма задолженности по оплате акций. При размещении акций по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью относится в кредит счета 83 «Добавочный капитал». Таким образом, вся сумма дебиторской задолженности акционеров по субсчету 75-1 на отчетную дату исключается из расчета чистых активов.

Задолженность учредителей других хозяйственных обществ по взносам в уставный (складочный) капитал отражается на всю величину уставного (складочного) капитала, объявленную в учредительных документах: Дебет 75-1 Кредит 80. Дебетовое сальдо по субсчету 75-1 на отчетную дату исключается из активов при определении суммы чистых активов на эту дату.

Источник информации – бухгалтерская отчетность

В годовой бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность учредителей по взносам в уставный (складочный) капитал обособленно отражается в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений (форма 0710005).

Если расчет чистых активов производится на промежуточную отчетную дату, то в Бухгалтерском балансе на эту дату следует детализировать показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность», указав по вписываемой

мой строке задолженность учредителей (основание – п. 20 ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н).

ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

СОГЛАСНО Инструкции к Плану счетов счет 98 «Доходы будущих периодов» предназначен для обобщения информации о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а также предстоящих поступлений задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разниц между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

К счету 98 «Доходы будущих периодов» могут быть открыты субсчета:

- 98-1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»;
- 98-2 «Безвозмездные поступления»;
- 98-3 «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы»;
- 98-4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» и др.

Безвозмездное получение имущества

По кредиту счета 98 отражается:

- 1) рыночная стоимость активов, полученных безвозмездно: Дебет 08, 10, 41, др. Кредит 98-2;
- 2) сумма бюджетных средств, направленных коммерческой организацией на финансирование расходов: Дебет 86 Кредит 98-2.

Суммы, учтенные на субсчете 98-2, списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» (Дебет 98-2 Кредит 91-1):

- по безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации;
- по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу). Аналитический учет по субсчету 98-2 «Безвозмездные поступления» ведется по каждому безвозмездному поступлению ценностей.

Государственная помощь

ПРАВИЛА формирования в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи, предоставляемой коммерческим организациям, регулируется ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

Согласно п. 7 ПБУ 13/2000 бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету отражаются как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (Дебет 76 Кредит 86). По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п. (Дебет 08, 10, 51, др. Кредит 76).

Если бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов, то с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п. (Дебет 08, 10, 51, др. Кредит 86).

В соответствии с п. 9 ПБУ 13/2000 списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

1. Суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов:

- на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации;
- (или) в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам.

При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию (Дебет 86 Кредит 98) с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы (Дебет 98 Кредит 91-1).

2. Суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов – в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент:

- принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Дебет 07, 10, 41 Кредит 60 и одновременно Дебет 86 Кредит 98);
- начисления оплаты труда (Дебет 20, 25, 26, 44, др. Кредит 70 и одновременно Дебет 86 Кредит 98)

- осуществления других расходов аналогичного характера.

С последующим отнесением на доходы отчетного периода:

- при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг) (Дебет 20, 25, 26, 44, др. Кредит 10 и одновременно Дебет 98 Кредит 91-1);
- начисления оплаты труда;
- осуществления других расходов аналогичного характера.

3. Если выделение бюджетных средств связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится списание суммы со счета учета целевого финансирования, должен определяться исходя из времени признания отдельных видов расходов.

Источник информации – бухгалтерская отчетность

ДЛЯ целей расчета чистых активов при наличии доходов будущих периодов организация должна детализировать данный показатель по строке 1530 Бухгалтерского баланса, указав по вписываемым строкам статьи доходов будущих периодов (основание – п. 11 ПБУ 4/99).

Обратите внимание!

Организация должна составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации (п. 48 ПБУ 4/99).

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, если иное не установлено законодательством Российской Федерации или учредителями (участниками) организации (п. 49 ПБУ 4/99).

ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ



ЗАПОЛНЯЕМ ДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО АДРЕСАМ:



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

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

E-mail: aukond@r24.nalog.ru



СЕЗОННЫЕ РАБОТЫ

Для многих работодателей весенне-осенний период - время для привлечения дополнительных работников на осуществление временных работ. Эти работы носят характер сезонных. О том, с какими проблемами может столкнуться бухгалтер организации, нанимающей сезонных работников, статья ведущей нашей рубрики по вопросам трудового законодательства, директора Консультативно-правового Центра Стонене Татьяны Михайловны.

ПОНЯТИЕ СЕЗОННЫХ РАБОТ В ТРУДОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

СЕЗОННОЙ является работа, которая в силу природных условий может производиться только в течение определенного периода (сезона).

Продолжительность сезона Трудовым кодексом РФ не ограничена, но, как правило, она не должна превышать шести месяцев (ст. 293 ТК РФ). Однако в определенных случаях, учитывая местные условия, продолжительность сезона может быть и более шести месяцев.

В случае если продолжительность работ превышает полгода, к ним применяются нормы регулирования сезонных работ, например, отраслевые (межотраслевые) соглашения (ч. 2 ст. 293 ТК РФ).

Основным документом, который относит работы к сезонным, является Перечень сезонных работ, утвержденный Постановлением НКТ СССР от 11.10.1932 № 185 (далее - Перечень № 185). Вот некоторые виды сезонных работ из данного Перечня:

- работы по ремонту находящихся в эксплуатации железнодорожных линий, подъездных путей и веток, в частности:
 - а) садовые, дерновые работы, устройство древесных насаждений, планировочные работы;
 - б) мостовые (дорожные) работы; мощение, шоссировка;
 - в) работы по летнему ремонту железнодорожного пути: сплошная подъёмка пути, смена шпал и переводных брусьев, разгонка зазоров, смена балластного слоя и пучинистого грунта; устранение и предупреждение оплывов, очистка полотна, откосов, насыпей, выемок от зарослей травы, очистка от грязи и мусора кюветов, канав и лотков;
- торфяные работы, а именно:
 - а) подготовка работ (включая сводку леса и корчевку и разделку пней);
 - б) добыча, сушка и уборка торфа, кроме работ на механизированных агрегатах и силовых установках (гидроторф, фрезерная и машинно-формовочная добыча, работа на формующих гусеницах и т.д.), выполняемых рабочими, состоящими в постоянном штате.
- корчевка и разделка пней, выполняемые отдельно от основных лесозаготовительных работ;
- работы на сахаропесочных заводах, непосредственно связанные с выработкой из свеклы сахарного песка, работы по свеклосушению на свеклосушках, работы по жомосушению, выполняемые на сахаропесочных заводах в период производства сахара;
- все работы в картофелетерочном производстве;
- работа по заготовке яиц, птицы, пера и пуха на складах, кроме работ по известкованию яиц.

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ С «СЕЗОННИКАМИ»

Слицом, принимаемым на выполнение сезонных работ, может быть

оформлен срочный трудовой договор (абз. 3 ч. 1 ст. 59 ТК РФ).

Условие о сезонном характере работы должно быть указано в трудовом договоре (ч. 1 ст. 294 ТК РФ).

Если в договоре будет отсутствовать условие о сезонном характере работы, такой договор считается заключенным на неопределенный срок.

В договоре на выполнение сезонных работ может быть предусмотрено условие об испытательном сроке. По общему правилу срок испытания не может превышать трех месяцев, а для руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров - шести месяцев. Но для сезонных работников действуют иные сроки испытания. Согласно ч. 6 ст. 70 ТК РФ при заключении трудового договора на срок от двух до шести месяцев испытание не может длиться больше двух недель.

На основании срочного трудового договора издается приказ о приеме на работу. В данном приказе должен быть отражен сезонный характер работы.

Запись о принятии на работу «сезонника» вносится в его трудовую книжку так же, как и запись о приеме других работников. Инструкция по заполнению трудовых книжек (утв. Постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69) не указывает на необходимость отражения характера работы - сезонная - в трудовой книжке.

Далее оформляется личная карточка работника. Поскольку записи в ней повторяют записи из трудовой книжки, условие о сезонности не указывается.

ОТПУСКА СЕЗОННЫХ РАБОТНИКОВ

ВСЕ работники имеют право на ежегодный оплачиваемый отпуск с сохранением места работы (должности) и среднего заработка (ст. 114 ТК РФ). Продолжительность отпуска составляет не менее 28 календарных дней (ст. 115 ТК РФ).

Предоставление отпусков сезонным работникам имеет свои особенности.

Так, согласно ст. 295 ТК РФ работникам, занятым на сезонных работах, предоставляются оплачиваемые отпуска из расчета два рабочих дня за каждый месяц работы.

Отметим, что по общему правилу право на отпуск у работника возникает по истечении шести месяцев непрерывной работы (ст. 122 ТК РФ). Исходя из данной нормы можно прийти к выводу, что сезонный работник может:

- а) либо получить при увольнении денежную компенсацию за неиспользованный отпуск;
- б) либо пойти в отпуск с последующим увольнением (если только по соглашению сторон отпуск не был предоставлен работнику до истечения шести месяцев на основании ч. 2 ст. 122 ТК РФ).

СТРАХОВОЙ СТАЖ СЕЗОННЫХ РАБОТНИКОВ

ПРИ исчислении страхового стажа периоды работы учитываются с таким расчетом, чтобы продолжительность страхового стажа в соответствующем календарном году составила полный год (п. 6 ст. 13 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях»).

Это правило распространяется на периоды работы в течение полного навигационного периода на водном транспорте и в течение полного сезона в организациях сезонных отраслей промышленности. Основание - Перечень сезонных отраслей промышленности, работа в организациях которых в течение полного сезона при исчислении страхового стажа учитывается с таким расчетом, чтобы его продолжительность в соответствующем календарном году составила полный год (утв. Постановлением Правительства РФ от 04.07.2002 № 498 (далее - Перечень № 498)). Последние изменения в этот документ внесены Постановлением Правительства РФ от 10.06.2014 № 538 и действуют с 1 января 2015 г.

В частности, согласно внесенным изменениям Минтруд России по согласованию с ПФР дает разъяснения о применении Перечня № 498, а также Перечня сезонных работ и сезонных отраслей промышленности, работа на предприятиях и в организациях которых независимо от их ведомственной принадлежности в течение полного сезона засчитывается в стаж для назначения пенсии за год работы, утвержденного Постановлением Совмина РСФСР от 04.07.1991 № 381 (далее - Перечень № 381), и условий исчисления страхового стажа, установленных пунктом 2 указанного Постановления.

Все вышеназванные Перечни № 498, № 381 и № 185 помогут определить, относятся ли конкретные виды работ к сезонным работам.

ПРЕКРАЩЕНИЕ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ С «СЕЗОННИКОМ»

ТРУДОВОЙ договор, заключенный для выполнения сезонных работ, может быть прекращен следующим образом:

а) по желанию работника досрочно. В этом случае работник, занятый на сезонных работах, обязан в письменной форме предупредить работодателя о досрочном расторжении трудового договора за 3 календарных дня (ч. 1 ст. 296 ТК РФ);

б) по окончании указанного в договоре периода (сезона). Трудовой договор, заключенный для выполнения сезонных работ в течение определенного периода (сезона), прекращается по окончании этого периода (сезона) (ч. 4 ст. 79 ТК РФ);

в) в связи с ликвидацией организации, сокращением численности или штата работников. В этом случае работодатель обязан предупредить сезонного работника о его предстоящем увольнении в связи с ликвидацией орга-

низации, сокращением ее численности (штата). Предупреждение должно быть сделано в письменной форме и выдано работнику под роспись не менее чем за семь календарных дней до увольнения (ч. 2 ст. 296 ТК РФ).

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВЫПЛАТ СЕЗОННЫМ РАБОТНИКАМ

В последний день работы сезонного работника ему должны быть выплачены:

- а) заработная плата (ч. 1 ст. 140 ТК РФ);
- б) компенсация за неиспользованный отпуск (ст. 127 ТК РФ);
- в) выходное пособие. Оно выплачивается в размере двухнедельного среднего заработка в случае, когда трудовой договор с сезонным работником прекращается в связи с ликвидацией организации, сокращением ее численности (штата).

Выходное пособие, выплачиваемое работнику при увольнении, не облагается НДФЛ, поскольку его размер не превышает трехкратный размер среднего месячного заработка (абз. 8 п. 3 ст. 217 НК РФ).

Компенсация за неиспользованный отпуск работникам, занятым на сезонных работах, выплачивается из расчета два рабочих дня за месяц работы (ст. 295 ТК РФ).

При исчислении сроков работы, дающих право на компенсацию за отпуск при увольнении, излишки, составляющие менее половины месяца, исключаются из подсчета, а излишки, составляющие не менее половины месяца, округляются до полного месяца (Письмо Роструда от 09.08.2011 № 2368-6-1).

Для расчета количества дней неиспользованного работником отпуска необходимо определить количество месяцев, за которые полагается выплачивать компенсацию.

Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении определяется исходя из среднего дневного заработка работника.

Средний дневной заработок для выплаты компенсации за неиспользованные отпуска определяется путем деления суммы начисленной заработной платы на количество рабочих дней по календарю шестидневной рабочей недели (ч. 5 ст. 139 ТК РФ).

Порядок расчета среднего дневного заработка установлен Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922).

Компенсация за неиспользованный отпуск не освобождается от налогообложения НДФЛ (абз. 7 п. 3 ст. 217 НК РФ). С суммы компенсации организация должна удержать НДФЛ, исчисленный по ставке 13% (п. 1 ст. 224, п. п. 1, 2, 4 ст. 226 НК РФ). Поскольку компенсация за неиспользованный отпуск выплачивается работнику в рамках трудовых отношений, она не освобождается от обложения страховыми взносами на обязательное пенсионное

ООО «Консультативно-правовой Центр»



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

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

Трудовое законодательство

(социальное, медицинское) страхование, а также на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Основания - ч. 1 ст. 7, ч. 1 ст. 8, пп. «д» п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»; абз. 2 п. 1 ст. 5, п. п. 1, 2 ст. 20.1, абз. 6 пп. 2 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Сумму выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работодатель вправе учесть в составе расходов на оплату труда (п. 8 ст. 255 НК РФ).

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОТПУСК

КРОМЕ основного отпуска, сезонному работнику могут быть предоставлены дополнительные отпуска, например, за работу с вредными и (или) опасны-

ми условиями труда (ст. 117 ТК РФ), за ненормированный рабочий день (ст. 119 ТК РФ).

Кстати, статья 117 ТК РФ изложена в редакции Федерального закона от 28.12.2013 № 421-ФЗ, в соответствии с которой ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск предоставляется работникам, условия труда на рабочих местах которых по результатам **специальной оценки** условий труда отнесены к вредным условиям труда 2-й, 3-й или 4-й степени либо опасным условиям труда. Минимальная продолжительность составляет семь **календарных дней** (продолжительность отпуска конкретного работника устанавливается трудовым договором на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора с учетом результатов специальной оценки условий труда).

Ежегодные дополнительные отпуска за ненормированный рабочий день не могут быть менее трех **календарных дней** (его продолжительность также определяется коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка). По понятным причинам для сезонных работников продолжи-

тельность отпуска может быть менее указанного срока (например, рассчитывается пропорционально отработанному времени).

Итак, дополнительные отпуска предоставляются работникам в календарных днях. Отсюда возникает вопрос о порядке оплаты дополнительного отпуска: нужно ли при присоединении дополнительного отпуска к основному исчислять средний заработок в целях оплаты дней дополнительного отпуска в том же порядке, что и основного отпуска. Рассмотрим данный вопрос на примере отпуска за ненормированный рабочий день.

Поскольку Трудовой кодекс не предусматривает особых норм, регулирующих предоставление отпуска за ненормированный рабочий день для сезонных рабочих, то для них продолжительность такого дополнительного отпуска тоже рассчитывается в календарных днях. Если дополнительный отпуск присоединяется к основному отпуску сезонного рабочего, продолжительность основного и дополнительного отпусков рассчитывается отдельно. При этом количество календарных дней дополнительного отпуска нужно

будет определять исходя из количества отработанных за год месяцев по каждому виду работ, за выполнение которых предусмотрен дополнительный отпуск (п. 11 Инструкции о порядке применения Списка производств цехов, профессий и должностей с вредными условиями труда, работа в которых дает право на дополнительный отпуск и сокращенный рабочий день, утв. Постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 21.11.1975 № 273/П-20).

Соответственно, и оплату основного и дополнительного отпусков нужно будет рассчитывать отдельно.

Средний дневной заработок для расчета дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день будет исчисляться по общему правилу, предусмотренному ст. 139 ТК РФ и п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы: путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на сумму среднемесячного числа календарных дней (29,3), умноженного на количество полных календарных месяцев, и количества календарных дней в неполных календарных месяцах расчетного периода.

СПЕЦРЕЖИМЫ

ОБ УЧЕТЕ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ НА УСН

ОРГАНИЗАЦИИ, применяющие УСН, включают в налоговую базу внереализационных доходов, определяемые на основании ст. 250 НК РФ. Такое правило установлено ст. 346.15 НК РФ.

К внереализационным доходам, в частности, относятся доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Банком России на дату перехода права собственности на иностранную валюту (п. 2 ст. 250 НК РФ).

В письме Минфина РФ от 28.08.2015 № 03-11-09/49620 разъясняется, что операции по купле-продаже иностранной валюты за российские рубли, осуществляемые организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, для которых указанные операции в соответствии с законодательством Российской Федерации не являются лицензируемым видом деятельности, не признаются реализацией товаров (работ, услуг) на основании пп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ.

При этом курсовые разницы, возникающие в результате продажи валюты, признаются налогоплательщиками на УСН в следующем порядке:

- положительные курсовые разницы (превышение курса продажи над официальным курсом) включаются в состав внереализационных доходов на дату перехода права собственности на иностранную валюту;
- отрицательные курсовые разницы (курс продажи ниже официального курса) в расходы не включаются, так как статьей 346.16 НК РФ такие расходы не предусмотрены.

ПРИМЕР

Организация-экспортер, применяющая УСН, получила от иностранного контрагента оплату за поставленные товары в размере 100 000 евро. Денежные средства зачислены на валютный счет организации 18.09.2015 г. в уполномоченном банке «Б». Официальный курс евро, установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты, составлял 73,9378 руб./евро.

Часть валютной выручки в размере 30 000 евро была продана организацией уполномоченному банку «Б» в этот же день по курсу 75,05 руб./евро.

В учете организации сделаны проводки:

Дебет 52 Кредит 62 – 100 000 евро – 7 397 780 руб. (100 000 x 73,9378) – зачислена выручка на валютный счет;

Дебет 76-банк Кредит 52 – 30 000 евро – 2 218 134 руб. (30 000 x 73,9378) – иностранная валюта списана с валютного счета;

Дебет 51 Кредит 76-банк – 2 251 500 руб. (30 000 x 75,05) – поступили на расчетный счет денежные средства за проданную валюту;

Дебет 76-банк Кредит 91-1 – 33 366 руб. (2 251 500 – 2 218 134) – в составе прочих доходов отражена разница между продажной ценой валюты и официальным курсом ЦБ РФ.

Для целей налогообложения организация отразила в книге учета доходов и расходов доходы в размере 33 366 руб. на дату зачисления на расчетный счет денежных средств за проданную валюту.

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ ЭКСПОРТЕРАМИ НА УСН

СОГЛАСНО п. 3 ст. 346.18 НК РФ доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному соответственно на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов.

В соответствии со ст. 346.15 НК РФ организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые на основании статьи 249 НК РФ.

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах (п.п. 1, 2 ст. 249 НК РФ).

При применении УСН 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 (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Следовательно, доходы, полученные в иностранной валюте от операций по реализации товаров (работ, услуг) на экспорт, учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на дату поступления денежных средств на валютный счет налогоплательщика (письмо Минфина РФ от 28.08.2015 № 03-11-09/49620).

ПРИМЕР

Организация получила валютную выручку в размере 20 000 долларов США. Денежные средства зачислены на валютный счет 29.06.2015, официальный курс в этот день – 54,8126 руб./долл. США.

В бухгалтерском учете организации сделаны проводки (в иностранной валюте и в рублях):

Дебет 52 Кредит 62 – 300 000 долл. США – 1 096 252 руб. (20 000 x 54,8126) – зачислена выручка на валютный счет.

На основании банковской выписки организация отразила 29.06.2015 г. доходы в размере 1 096 252 руб. в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (утв. приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н).

ПРИМЕНЕНИЕ ЕНВД ПРИ ПРОДАЖЕ БИЛЕТОВ, В ТОМ ЧИСЛЕ ПОСРЕДНИКАМИ

В письме Минфина РФ от 20.07.2015 № 03-11-11/41599 разъяснено, при каких условиях налогоплательщик, занимающийся реализацией билетов на концерты (в том числе в качестве комиссионера), вправе применять в отношении данного вида деятельности ЕНВД.

Розничная реализация билетов на концерты квалифицируется как розничная торговля.

Для целей ЕНВД под розничной торговлей понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи (ст. 346.27 НК РФ).

На основании пп. 6 и 7 п. 2 ст. 346.26 НК РФ могут перейти на ЕНВД организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, а также через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, и через объекты нестационарной торговой сети.

В соответствии со ст. 38 НК РФ товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации, а под имуществом понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ. Исходя из ст. 128 ГК РФ к объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность); нематериальные блага.

Согласно ст. 990 ГК РФ по сделке, совершенной комиссионером с третьим лицом, приобретает права и становится обязанным комиссионер, хотя бы комитент и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

Таким образом:

1) предпринимательская деятельность индивидуальных предпринимателей в сфере розничной реализации билетов на концертные мероприятия, приобретенных в собственность в целях дальнейшей реализации, относится к розничной торговле и может быть переведена на уплату ЕНВД;

2) признается розничной торговлей и подлежит налогообложению единым налогом на вмененный доход предпринимательская деятельность по реализации билетов на концертные мероприятия, осуществляемая комиссионерами. При этом, указанная предпринимательская деятельность должна осуществляться комиссионерами через объекты организации торговли, принадлежащие или используемые ими в предпринимательской деятельности на правовых основаниях (собственность, аренда и т.д.). В письме также отмечено, что вознаграждение, полученное комиссионером за реализацию билетов на концертные мероприятия, признается доходом, полученным в рамках предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли, облагаемой ЕНВД.

**О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ
УТРАЧЕННОГО ТОВАРА**

В соответствии с договором была отгружена продукция с налоговой ставкой 0% покупателю, зарегистрированному и осуществляющему предпринимательскую деятельность в Республике Беларусь. Коммерческой службе поставщика стало известно о том, что товар, отгруженный со склада, утрачен при транспортировке на территории Российской Федерации в результате пожара. По утверждению покупателя он не сможет заплатить в бюджет Беларуси косвенный налог и представить заявление об уплате косвенных налогов. Сможет ли поставщик подтвердить льготную ставку НДС 0%, если вместо заявления о ввозе экспортированных товаров и уплате косвенных налогов с отметкой налогового органа страны импортера (Республика Беларусь) поставщик представит доказательства утраты товара покупателем на территории Российской Федерации в результате действий непреодолимой силы или третьих лиц. В случае, если в применении льготной ставки поставщику будет отказано, сможет ли он принять к расходам в целях расчета налога на прибыль сумму уплаченного в бюджет Российской Федерации НДС, рассчитанного как 18% от суммы отгруженной на экспорт продукции?

В соответствии с п. 4 Протокола в порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе, подписанном в Астане 29.05.2014) для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов налогоплательщиком государства-члена, с территории которого вывезены товары, в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией представляются следующие документы (их копии):

1) договоры (контракты), заключенные с налогоплательщиком другого государства-члена;

2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации экспортированных товаров;

3) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленное по форме, предусмотренной отдельным международным межведомственным договором, с отметкой налогового органа государства-члена, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств) (далее - заявление) (на бумажном носителе в оригинале или в копии по усмотрению налоговых органов государств-членов) либо перечень заявлений (на бумажном носителе или в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика);

4) транспортные (товаросопроводительные) и (или) иные документы, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена;

5) иные документы, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов, предусмотренные законодательством государства-члена, с территории которого экспортированы товары.

Согласно п. 5 вышеуказанного Протокола документы, предусмотренные пунктом 4 Протокола, представляются в налоговый орган в течение 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров.

При непредставлении этих документов в установленный срок суммы косвенных налогов подлежат уплате в бюджет за налоговый (отчетный) период, на который приходится дата отгрузки товаров, либо иной налоговый (отчетный) период, установленный законодательством государства-члена, с правом на вычет (зачет) соответствующих сумм НДС согласно законодательству государства-члена, с территории которого экспортированы товары.

В целях исчисления НДС при реализации товаров датой отгрузки

признается дата первого по времени составления первичного бухгалтерского (учетного) документа, оформленного на покупателя товаров (первого перевозчика), либо дата выписки иного обязательного документа, предусмотренного законодательством государства-члена для налогоплательщика НДС.

Таким образом, заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов является обязательным документом для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки. Замена заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов иным документом Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ не предусмотрена.

Поскольку налогоплательщик не имеет возможности собрать полный пакет документов для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0%, операция по реализации в адрес белорусского контрагента облагается НДС по ставке 18 (10) процентов по итогам того налогового периода, в котором произошла отгрузка.

Согласно статье 247 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) прибылью для российских организаций признается полученный доход, уменьшенный на сумму произведенных расходов, определяемых в соответствии с главой 25 НК РФ.

В соответствии с п. 19 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде сумм налогов, предъявленных в соответствии с настоящим НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

НДС, исчисленный по ставке 18% в связи с не подтверждением права на применение нулевой ставки при экспорте, дополнительно к оплате покупателю не предъявляется, а уплачивается продавцом за счет собственных средств. Следовательно, в отношении НДС, уплаченного налогоплательщиком за счет собственных средств в случае неподтверждения нулевой ставки при экспорте, подлежит применению пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ, согласно которому к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

В то же время учесть сумму такого НДС в расходах по налогу на прибыль возможно только в том периоде, в котором она была начислена (пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ), то есть в периоде, когда истек 180-дневный срок, предусмотренный для представления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку НДС при экспорте (п. 9 ст. 165 НК РФ, Постановление Президиума ВАС РФ от 09.04.2013 № 15047/12).

**НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПО ДИВИДЕНДАМ, ВЫПЛАЧЕННЫМ
ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ**

Просим разъяснить, по выплаченным дивидендам физическим лицам в 2014 году налогоплательщик должен представить в ИФНС сведения по форме 2-НДФЛ или заполнить приложение №2 к налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?

С 1 января 2014 г. в главу 23 Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту - Кодекс) введена новая статья 226.1. Она регулирует особенности исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами при совершении операций с ценными бумагами, операций с финансовыми инструментами срочных сделок, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов. В пункте 2 этой статьи содержится перечень лиц, признаваемых налоговыми агентами при совершении названных операций.

Согласно пункту 4 статьи 230 Кодекса лица, признаваемые налоговыми агентами в соответствии со статьей 226.1 Кодекса, обязаны представлять в налоговый орган по месту своего учета сведения:

- о доходах, в отношении которых ими был исчислен и удержан НДФЛ;
- лицах, являющихся получателями этих доходов (при наличии такой информации);
- суммах налогов, начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ за налоговый период.

Данная информация представляется в порядке, установленном статьей 289 Кодекса для налоговых расчетов налоговыми агентами по налогу на прибыль организаций. Напомним, что согласно пункту 4 статьи 289 Кодекса налоговые расчеты по итогам налогового периода представляются налоговыми агентами не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

ФНС России в Письме от 19.02.2014 № БС-4-11/2821 разъяснила, что указанные налоговые агенты не обязаны применять общий порядок представления сведений о доходах физлиц по форме 2-НДФЛ. Упомянутые изменения вступили в силу 1 января 2014 г.

При наличии у налогоплательщика разных видов доходов, подлежащих отражению в Справке № 2-НДФЛ и в Приложении № 2 к Декларации по налогу на прибыль, налоговому агенту следует заполнять указанные формы в установленном порядке. При этом присвоение единого номера в отношении двух форм справок (Справка № 2-НДФЛ и Приложение № 2 к Декларации по налогу на прибыль) не обязательно.

**УСЛОВИЯ ПОЛУЧЕНИЯ ДВОЙНОГО
СТАНДАРТНОГО ВЫЧЕТА НА РЕБЕНКА**

Можно ли применять в отношении сотрудницы двойной стандартный налоговый вычет на детей, если отец детей лишен родительских прав?

Согласно пп. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации стандартный налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак. Понятие «единственный родитель» означает отсутствие второго родителя у ребенка, в частности, по причине смерти, признания родителя безвестно отсутствующим, объявления умершим. Лишение одного из родителей родительских прав не означает отсутствия у ребенка второго родителя.

На основании ст. 71 Семейного кодекса Российской Федерации родители, лишённые родительских прав, теряют все права, основанные на факте родства с ребенком, в отношении которого они были лишены родительских прав, но при этом не освобождаются от обязанности содержать своих детей.

При лишении родительских прав одного родителя и передаче ребенка на воспитание другому родителю, опекуну или попечителю либо приемным родителям алименты взыскиваются в пользу этих лиц согласно ст. 81 - 83, п. 1 ст. 84 Семейного кодекса Российской Федерации. Об этом сказано в п. 17 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27.05.1998 № 10.

Таким образом, каждый из родителей, включая родителя, лишённого родительских прав, если на его содержание находится ребенок, имеет право на стандартный налоговый вычет по НДФЛ.

Кроме того, согласно пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ стандартный налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных родителей) от получения налогового вычета.

При этом отказаться от получения данного налогового вычета налогоплательщик может, только если он имеет на него право, подтвержденное соответствующими документами. Право на получение данного налогового вычета ограничено рядом условий, в частности, нахождением ребенка на обеспечении налогоплательщика, наличием у налогоплательщика дохода, облагаемого НДФЛ по ставке 13%.

В случае, если у одного из родителей, а именно у супруга, отсутствуют доходы, подлежащие налогообложению по ставке 13%, передавать свое право на получение стандартного вычета другому родителю он не может.

Отец, лишённый родительских прав, но обеспечивающий ребенка, также вправе претендовать на получение указанного вычета. При этом мать может воспользоваться стандартным налоговым вычетом в двойном размере, если отец откажется от получения данного налогового вычета в пользу матери.

Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Красноярскому краю. Адрес: 660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46. Начальник отдела работы с налогоплательщиками СВИДЕРСКАЯ Марина Михайловна, телефон (391) 263-91-85

КонсультантПлюс
илан



**Фестиваль
бухгалтера
2015**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ДЕНЬ БУХГАЛТЕРА
10 НОЯБРЯ**

УЧАСТВУЙТЕ В ФЕСТИВАЛЕ И ПОЛУЧАЙТЕ ПРИЗЫ!

Вы можете выиграть: сертификат на 5 посещений семинаров-практикумов, подписку на профессиональный журнал бухгалтера «ГЛАВНАЯ КНИГА» на полгода, а также специальные призы от спонсоров фестиваля.

ПРОГРАММА МЕРОПРИЯТИЙ:

- Профессиональное тестирование** 19.10.2015 – 05.11.2015
Для участия необходимо пройти тестирование из 30 вопросов на сайте www.ilan-prof.com
- Фотоконкурс «Я и КонсультантПлюс»** 1.10.2015 – 05.11.2015
Для участия в конкурсе необходимо сфотографироваться с символикой КонсультантПлюс, вступить в группу «Илан, центр обучения» в социальные сети Вконтакте и выложить фотографию в альбом «Я и КонсультантПлюс».
- Семинар «Отчетность за 9 месяцев»** 15.10.2015г.
Лектор: Аганова И.Г., доцент кафедры СибГТУ, директор ООО "Север-Аудит Плюс", аттестованный аудитор.
- Проведение акции «Щедрая осень»** 01.10.-10.11.2015 г.
Книга «100 ответов по налогам» в подарок при приобретении любой основной системы КонсультантПлюс и/или оформлении подписки на журнал «ГЛАВНАЯ КНИГА».
- Семинар «НДФЛ: актуальные вопросы, последние изменения в главе 23 НК РФ и их практическое применение»** 10.11.2015.

Вручение призов и оглашение итогов конкурса будет проводиться 10 ноября.
Подробная информация на сайте www.ilan-prof.com и по телефону: 8 (391) 277-19-20.

ПАРТНЕРЫ ПРОЕКТА:



АДВОКАТСКИЙ КАБИНЕТ
Лопатина Андрея Александровича

НУЛЕВАЯ НАЛОГОВАЯ СТАВКА ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Я впервые зарегистрировался как индивидуальный предприниматель в Красноярске в январе 2015 года. Имею ли я право на освобождение от налогов?

В соответствии со статьями 346.20 и 346.50 части второй Налогового кодекса Российской Федерации законодательным собранием Красноярского края от 25.06.2015 № 8-3530 «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения» (далее закон № 8-3530).

Краевой закон не предусматривает освобождение индивидуальных предпринимателей от налогообложения, а устанавливает порядок применения нулевой налоговой ставки по налогам, уплачиваемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) и патентной системы налогообложения (далее – ПСН).

Закон № 8-3530 опубликован на официальном интернет-портале правовой информации Красноярского края 29.06.2015 и вступил в силу с 01.07.2015 года.

Действие закона № 8-3530 распространяется на индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных после вступления в силу данного закона, то есть с 1 июля 2015 года.

В 2001 году я прекратил деятельность в качестве индивидуального предпринимателя в Хабаровске. Задолженности по налогам не имел. Сейчас прописан в Красноярске. Буду ли я иметь право на освобождение от налогообложения, если зарегистрируюсь в качестве индивидуального предпринимателя в октябре 2015 года?

ДЕЙСТВИЕ закона № 8-3530 распространяется на индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу данного закона, то есть с 1 июля 2015 года.

Как указано в письмах Минфина РФ от 26.01.2015 № 03-11-10/2204, от 08.04.2015 № 03-11-11/19806, ставка в размере 0 процентов может устанавливаться законами субъектов Российской Федерации только для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу соответствующих законов субъектов

Российской Федерации, и не может применяться индивидуальными предпринимателями, снявшимися с учета в связи с прекращением деятельности и вновь зарегистрированными (повторно или в очередной раз) после вступления в силу указанных законов субъектов Российской Федерации.

Индивидуальный предприниматель зарегистрирован 25.08.2015 г. Оказываю услуги по ремонту бытовой техники, применяю ЕНВД. Имею ли я право на освобождение от налогов?

СОГЛАСНО ст. 1 Федерального закона от 29.12.2014 № 477-ФЗ законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей:

- впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов;
- (и) осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах;
- (и) применяющих упрощенную систему налогообложения и/или патентную систему налогообложения.

Индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД, права на применение нулевой налоговой ставки не имеют.

Индивидуальный предприниматель на УСН (доходы) зарегистрирован в Красноярском крае после 01.07.2015 г. Деятельность – грузоперевозки. Правильно ли я понимаю, что нулевую ставку можно применять до 2021 года?



НЕТ, это не так. Согласно п.п. 2 и 3 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2014 № 477-ФЗ положения пункта 4 ст. 346.20 НК РФ применяются с 1 января 2015 года и не применяются с 1 января 2021 года.

В соответствии с п. 4 ст. 346.20 НК РФ впервые зарегистрированные индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, вправе применять налоговую ставку в размере 0 про-

центом со дня их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей непрерывно в течение двух налоговых периодов.

Налоговым периодом по единому налогу на УСН признается календарный год (ст. 346.19 НК РФ).

Таким образом, если индивидуальный предприниматель впервые зарегистрирован не ранее 01.07.2015, то он вправе применять нулевую налоговую ставку по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в 2015 и 2016 г.г.

Собираюсь зарегистрироваться как ИП для ведения розничной торговли в Лесосибирске на УСН или патенте. Смогу ли я применять нулевую ставку по налогам?



ПЕРЕЧЕНЬ видов деятельности, в отношении которых вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе применять нулевую налоговую ставку, установлен законом № 8-3530:

- для упрощенной системы налогообложения – пунктом 1 статьи 1 вышеназванного закона;
 - для патентной системы налогообложения – пунктом 2 статьи 1 вышеназванного закона.
- Розничная торговля в указанные перечни не включена.

Индивидуальный предприниматель впервые зарегистрирован в сентябре этого года. Применяю УСН (доходы минус расходы). Осуществляю деятельность в области строительства, а также по продаже стройматериалов. Вправе ли я применять нулевую ставку по налогу на УСН?

В соответствии с п. 4 ст. 346.20 НК РФ по итогам налогового периода доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась налоговая ставка в размере 0 процентов, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) должна быть не менее 70 процентов.

В случае нарушения указанного ограничения индивидуальный предприниматель считается утратившим право на применение нулевой ставки и обязан уплатить налог по ставке 15% за налоговый период, в котором ограничение нарушено.

Таким образом, если за 2015 год доходы от реализации строительных работ составят не менее 70% от общей суммы доходов, то индивидуальный предприниматель вправе применить к

налоговой базе, сформированной по строительной деятельности, нулевую налоговую ставку.

Доходы от продажи стройматериалов учитываются в налоговой базе по торговой деятельности, облагаемой по ставке 15%.

При этом, индивидуальный предприниматель должен вести отдельный учет доходов и расходов по строительной деятельности и по торговой деятельности.

Хочу открыть ИП «Студия песочной анимации» (обучение детей этому виду искусства). Под какую систему налогообложения я подпадаю: ЕНВД, УСН или патент? Поскольку я впервые регистрируюсь, распространяется ли на меня закон 8-3530 о праве на применение нулевой налоговой ставки?



В соответствии с п. 1 ст. 1 закона № 8-3530 впервые зарегистрированный индивидуальный предприниматель на УСН имеет право на применение нулевой налоговой ставки по виду деятельности:

- образование (раздел М).
- Раздел М «Образование» Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, утвержденного Постановлением Госстандарта России от 06.11.2001 № 454-ст включает в себя вид деятельности «Дополнительное образование детей» (код 80.10.3).

В соответствии с п. 2 ст. 1 закона № 8-3530 впервые зарегистрированный индивидуальный предприниматель на ПСН имеет право на применение нулевой налоговой ставки по виду деятельности:

- услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству.
- Согласно Общероссийскому классификатору услуг населению ОК 002-93, утвержденному Постановлением Госстандарта России от 28.06.1993 № 163, к услугам населению относятся деятельность в области образования (код 110000), включающая в себя «Деятельность по обучению на других курсах и в кружках» (код 115300).

Таким образом, впервые зарегистрированный (не ранее 01.07.2015) в Красноярском крае индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность по обучению детей песочной анимации, имеет право на нулевую налоговую ставку при применении УСН или патентной системы налогообложения.

УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:

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

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

Редакционный совет:

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

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

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

Материалы, отмеченные знаком ©,
публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание
рекламных материалов.

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