



НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

УФНС ИНФОРМИРУЕТ

ПОДВЕДЕНЫ ИТОГИ РАБОТЫ ФНС РОССИИ ЗА ЯНВАРЬ-АВГУСТ 2014 ГОД

10 сентября в Федеральной налоговой службе состоялась расширенная коллегия под председательством Руководителя ФНС России Михаила Мишустина (на фото), посвященная итогам деятельности налоговых органов за январь - август 2014 года.

Данные о поступлении налогов и сборов в январе-августе текущего года свидетельствуют о сохранении ФНС России положительной динамики налоговых поступлений:

- в консолидированный бюджет РФ поступило 8,3 трлн. руб. (рост на 14%);
- в федеральный бюджет – 4,1 трлн. руб. (рост на 18%).

При этом наиболее высокие темпы роста отмечаются по налогам, особенно чувствительным к экономике: по налогу на прибыль – 121%, по НДС – 119%. По остальным налогам также отмечаются устойчивые темпы роста: по НДС – 118%, по НДФЛ – 107%, по акцизам – 105,9%, по имущественным налогам – 105%.

Рост налоговых поступлений (1 050 млрд. руб.) на треть обеспечен повышением эффективности налогового администрирования – дополнительные поступления составили 280 млрд. руб. Среди других факторов:

- увеличение ставок по НДС и акцизам – дополнительные поступления составили около 328 млрд. руб.;
- рост физического объема ВВП – 51 млрд. руб.

Благодаря эффективной организации работы по рассмотрению жалоб, количество рассмотренных в судах налоговых споров с бизнесом ежегодно сокращается на 15-20%. При этом в I полугодии 2014 года 77% сумм требований рассмотрено судами в пользу бюджета, тогда как в I полугодии 2013 года это было 72%. Введено досудебное урегулирование споров в области госрегистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Упрощены процедуры государственной регистрации. Теперь за 5 дней осуществляется не только регистрация бизнеса, но и постановка на налоговый учет и на учет во внебюджетные фонды. Это реализовано путем электронного взаимодействия с внебюджетными фондами в рамках одного окна.

- Кроме этого: отменена обязанность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей уведомлять налоговые органы об открытии банковского счета;

- отменено требование об оплате 50% уставного капитала до регистрации юридического лица (установлена обязанность по оплате уставного капитала в срок, не превышающий 4 месяца со дня государственной регистрации ООО);

- отменена обязательность нотариального удостоверения подписи заявителя, если документы представляются лично заявителем, а также при электронной регистрации.

Активно развиваются электронные сервисы ФНС. Сейчас их 38. Кроме других услуг интернет-портал ФНС России предоставляет налогоплательщикам несколько способов уплаты налогов. За 8 месяцев текущего года через интернет уплачено 1,5 млрд. руб. Налогоплательщики стали более ответственными и добросовестными в исполнении своих обязанностей.

Ключевой сервис для коммуникаций с физическими лицами – «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц». В нем зарегистрировано около 10 млн. пользователей. Для бизнеса в текущем году внедрили «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица», услуги которого полностью заменят посещение налоговой инспекции.

Развитие автоматизированных механизмов налогового администрирования, основанных на инструментах риск-анализа, также дает свои результаты. Так, при сокращении количества выездных налоговых проверок (в I полугодии 2014 года на 16% - с 22 до 19 тыс.) их качество неуклонно растет. В I полугодии вышестоящими налоговыми органами и судами было отменено на 20% меньше сумм, доначисленных в ходе налоговых проверок, чем в I полугодии 2013 года. По результатам контрольной работы в I полугодии 2014 года поступления в бюджет выросли на 33% по сравнению с I полугодием 2013 года.

Вместе с тем, подчеркнул глава ФНС, мир становится глобальнее и схемы минимизации налогов все чаще замыкаются на офшорах и низконалоговых юрисдикциях, что все больше выводит вопросы деофшоризации на первое место в повестке дня налоговых административных в мире. Россия присоединилась к Международной конвенции по оказанию взаимной административной помощи в налоговых вопросах, и после ее ратификации ФНС получит право



проводить налоговые проверки в зарубежных странах, а также совместные налоговые проверки. Кроме того, у российской налоговой службы появится право на административную поддержку при взыскании налоговой задолженности из-за рубежа.

Налоговая служба продолжает работу по интеграции в российскую налоговую систему Республики Крым и города Севастополя. Проводится государственная регистрация и перерегистрация налогоплательщиков: зарегистрировано 4 807 юридических лиц и 2 642 физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, поставлено на налоговый учет 1 381 обособленное подразделение. Реализована возможность направления налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде для налогоплательщиков.

Совместная работа ФНС России с Минфином и Федеральным казначейством позволила в кратчайшие сроки организовать правильное и своевременное зачисление налоговых доходов в соответствующие уровни бюджетной системы.

В целях повышения открытости бизнеса с 1 августа ФНС проводит эксперимент по апробации новой технологии применения контрольно-кассовой техники. Информация о денежных расчетах в розничной торговле передается в режиме онлайн в информационный центр налоговых органов. К эксперименту уже добровольно подключилось 150 налогоплательщиков различных сфер деятельности четырех регионов (Республика Татарстан, Москва, Московская и Калужская области). Внедрение данной технологии будет способствовать сокращению теневого оборота наличных денежных средств, защите прав покупателей, экономии затрат для бизнеса и созданию условий для честной конкуренции.

В НОМЕРЕ:

«АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

Новая форма декларации по ЕНВД
стр. 4

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

НДС:
Крайний срок для подтверждения экспорта

Налог на прибыль:
Как включить в расходы недостачу товаров

стр. 5

УСН:

Учет субсидий

НДФЛ:

Компенсация расходов при разъездной работе

стр. 6

«ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ»

Как составить оборотно-сальдовую ведомость

стр. 7

«НАЛОГОВЫЙ ПУТЕВОДИТЕЛЬ»

Уплата налогов и представление отчетности обособленными подразделениями

стр. 8

«НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

Хозспособ, услуги для собственного потребления, безвозмездная передача.

Расчеты с персоналом

стр. 9

«БИБЛИОТЕКА «НВ»

Поисковые активы

стр. 10 – 11

«ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Распределение прибыли прошлых лет.

Восстановление дивидендов

стр. 14

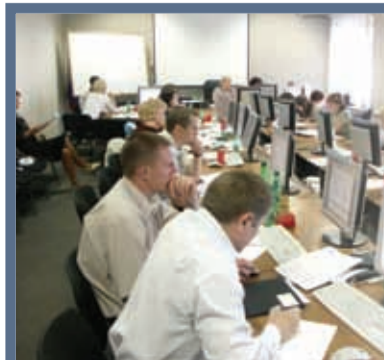
ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

Проводит набор на курсы
ПОДГОТОВКИ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

Начало занятий 23 сентября 2014 года
по адресу: г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46, каб. 155.
При себе иметь документ, удостоверяющий личность!

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

Налоговый консультант –
ваша будущая профессия!



Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Приказом Роспатента от 14.08.2014 № 122 утверждена Памятка по уплате пошлин за поддержание в силе патента на изобретение, полезную модель и промышленный образец, за продление срока действия исключительного права и удостоверяющего это право патента, за восстановление действия патента.

➔ Банки обязали представлять в уполномоченный орган сведения об операциях по зачислению (спи-санию) денежных средств на счет (вклад), покрытый (депонированный) аккредитив хозяйственных обществ, имеющих стратегическое значение для оборонно-промышленного комплекса и безопасности РФ, а также обществ, находящихся под их прямым и косвенным контролем (Указание Банка России от 26.08.2014 № 3371-У).

➔ Указанием Банка России от 05.08.2014 № 3359-У (зарегистрировано в Минюсте 05.09.2014) установлен порядок проведения квалификационного экзамена для лиц, желающих вступить в саморегулируемую организацию актуариев, а также порядок подтверждения его сдачи.

➔ Подлежит обмену по номиналу монета Банка России, имеющая повреждения первоначальной формы (погнутая, сплюснутая, надпиленная, имеющая отверстия и следы удаления металла), имеющие следы воздействия высоких температур и агрессивных сред (оплавленная, травленая, изменившая цвет), которые не препятствуют однозначной идентификации номинала и принадлежности к монете Банка России, сохранившая не менее 75 процентов от первоначальной массы монеты (Указание ЦБ РФ от 22.08.2014 № 3369-У).

➔ Указанием Банка России от 19.08.2014 № 3365-У внесены изменения в правила ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории РФ.

➔ Указанием Банка России от 05.08.2014 № 3358-У (зарегистрировано в Минюсте 03.09.2014) внесены изменения в форму и сроки представления отчета микрофинансовой организации.

➔ Величина прожиточного минимума за II квартал 2014 г. составляет в целом по Российской Федерации на душу населения 8192 руб., для трудоспособного населения - 8834 руб., пенсионеров - 6717 руб., детей - 7920 руб. (Постановление Правительства РФ от 06.09.2014 № 905).

➔ В письме от 01.09.2014 № 17141/03 Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка разъяснила порядок заполнения новой формы журнала учета объема розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции, которая будет применяться с 14 декабря 2014 г.

➔ Услуги по показу концертных программ, оказываемые организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства, в том числе иностранными концертными организациями, на территории Российской Федерации, освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость. В связи с этим российские организации, приобретающие такие услуги у иностранных концертных организаций, налоговыми агентами не признаются (письмо Минфина РФ от 26.08.2014 № 03-07-08/42522).

НОВАЯ ФОРМА СПРАВКИ ОБ ОТСУТСТВИИ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО НАЛОГАМ

ПРИКАЗОМ ФНС России от 21.07.2014 № ММВ-7-8/378@ (зарегистрирован в Минюсте 02.09.2014) утверждены форма справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов, порядок ее заполнения и формат представления в электронном виде по ТКС.

Справка формируется с использованием программного обеспечения налоговых органов по данным информационных ресурсов инспекций ФНС России и содержит информацию об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов заявителем - налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом), в том числе в связи с исполнением обязанности ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков.

Справка формируется на дату, указанную в запросе заявителя. В случае, если в запросе заявителя не указана дата, по состоянию на которую формируется справка, или в запросе указана будущая дата, справка формируется на дату регистрации этого запроса в налоговом органе.

При формировании справки запись «не имеет неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах» делается в случае отсутствия по данным инспекций ФНС России на соответствующую дату недоимки, задолженности по пеням, штрафам, процентам, за исключением сумм:

- 1) на которые предоставлены отсрочка (рассрочка), инвестиционный налоговый кредит в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- 2) которые структурированы в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 3) по которым имеется вступившее в законную силу решение суда о признании обязанности заявителя по уплате этих сумм исполненной.

При наличии недоимки (задолженности) по данным хотя бы одной инспекции ФНС делается запись «имеет неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством о налогах и сборах». При этом в приложении к Справке указываются коды инспекций ФНС России, по данным которых заявитель имеет неисполненную обязанность.

Справка, представляемая заявителю на бумажном носителе, подписывается начальником (заместителем начальника) инспекции ФНС России и заверяется печатью инспекции ФНС России с воспроизведением Государственного герба Российской Федерации. Справка, представляемая заявителю по телекоммуникационным каналам связи, формируется в электронной форме, подписывается квалифицированной электронной подписью, позволяющей идентифицировать выдавший налоговый орган (владельца квалифицированного сертификата).

ИЗМЕНЕНИЯ В ЕГРЮЛ ПО НОВОМУ ОКВЭД БУДУТ ВНЕСЕНЫ АВТОМАТИЧЕСКИ

ПРИКАЗОМ Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст принят новый Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)

Новый ОКВЭД2 введен в действие 1 февраля 2014 г. с правом досрочного применения в правоотношениях, возникших с 1 января 2014 г., с установлением

переходного периода до 1 января 2015 г. и последующей отменой Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1), Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) ОК 029-2007 (КДЕС Ред. 1.1)

В письме ФНС России от 18.08.2014 № СА-4-14/16465 разъяснено, что после разработки в установленном порядке переходных ключей между ОКВЭД2 ОК 029-2014 и действующим ОКВЭД ОК 029-2001 ФНС России планирует без участия юридических лиц обеспечить внесение в Единый государственный реестр юридических лиц сведений о видах экономической деятельности в соответствии с ОКВЭД2.

ПРИ АДМИНИСТРИРОВАНИИ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ ПРИМЕНЯЮТСЯ ТРИ МОДЕЛИ ПРОВЕРОК

На сайте ФНС России сообщается о проведении круглого стола с участием и.о. начальника Управления трансфертного ценообразования Владимира Голишевского.

Мероприятие было посвящено вопросам трансфертного ценообразования и критериям проверок цен в сделках.

ФНС России неоднократно обозначала свою позицию по вопросу контроля цен в сделках, не отвечающих критериям контролируемых, и доводила позицию Минфина России до нижестоящих налоговых органов, в частности, письмом ФНС России от 02.11.2012 № ЕД-4-3/18615.

Фактически применяются три модели проверок цен в сделках в соответствии с правилами раздела V.I НК РФ.

Первая модель — проверки цен в контролируемых сделках, которые осуществляет центральный аппарат ФНС России.

Вторая модель — проверки цен в сделках между взаимозависимыми лицами, не признаваемыми контролируемыми, в отношении которых исчисление налоговой базы осуществляется на основании положений части второй НК РФ со ссылками на ст. 105.3 НК РФ (т. е. исходя из принципа «вытанутой руки»), которые проводятся в рамках выездных и камеральных проверок. При этом положения абзаца третьего п. 1 ст. 105.17 НК РФ предусматривают запрет на осуществление проверок цен в ходе камеральных и выездных налоговых проверок только в отношении контролируемых сделок. И это справедливо, поскольку проверка соответствия цен в контролируемых сделках рыночному уровню осуществляется центральным аппаратом ФНС России. Таким образом, законодатель разграничил полномочия в отношении проверок цен в сделках по уровням системы налоговых органов.

Третья модель — проверки иных сделок, по которым установлено манипулирование налогоплательщиком ценами и необходимо доказывание получения им необоснованной налоговой выгоды в рамках выездных и камеральных проверок, в том числе с применением методов, установленных главой 14.3 НК РФ.

О ПОЛНОМОЧИЯХ ФНС В СФЕРЕ АДРЕСНЫХ ОТНОШЕНИЙ

ФНС России поступает множество обращений граждан по вопросу о внесении адресной информации в Федеральную информационную адресную систему ФИАС или о необходимости ее уточнения.

При этом, как правило, в качестве доказательства существования соответствующего адреса к обращениям прилагаются копии актов федеральных органов исполнительной власти (паспорта гражданина Российской Федерации с указанием адреса прописки,

свидетельства о регистрации права собственности на объект недвижимости или кадастровый паспорт).

В этой связи ФНС России информирует, что Федеральный закон от 28.12.2013 № 443-ФЗ устанавливает следующие полномочия органов государственной власти субъектов Российской Федерации - городов федерального значения и органов местного самоуправления в сфере адресных отношений:

- присвоение адресов, их изменение и аннулирование;
- размещение, изменение, аннулирование содержащихся в государственном адресном реестре сведений об адресах.

Таким образом, источником информации об адресе, в том числе о наименованиях элементов планировочной структуры, улично-дорожной сети, номерной части являются соответствующие уполномоченные органы.

Следовательно, в случае возникновения необходимости внесения в ФИАС информации об адресе либо его уточнении, физическому или юридическому лицу следует обращаться в уполномоченные органы по месту нахождения объекта, а не к оператору ФИАС или иному федеральному органу исполнительной власти.

Также следует иметь в виду, что документами, подтверждающими правильность соответствующего адреса, являются акты уполномоченных органов, а не акты разнообразных федеральных органов исполнительной власти.

МИНФИН РАЗЪЯСНИЛ ПОРЯДОК УЧЕТА УБЫТКОВ У ПРАВОПРЕЕМНИКА

В письме Минфина РФ от 12.09.2014 № 03-03-РЗ/45763 рассмотрен порядок учета у правопреемника убытков, полученных реорганизуемым лицом, для целей налогообложения прибыли организаций.

Согласно п. 2.1 ст. 252 НК РФ расходами вновь созданных и реорганизованных организаций признается стоимость (остаточная стоимость) имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации.

Стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, определяется по данным и документам налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущество, имущественные и неимущественные права.

Расходами вновь созданных и реорганизованных организаций также признаются расходы, предусмотренные статьями 255, 260-268, 275, 275.1, 279, 280, 283, 304, 318-320 НК РФ, осуществленные (понесенные) реорганизуемыми организациями в той части, которая не была учтена ими при формировании налоговой базы. В целях налогообложения указанные расходы учитываются организациями-правопреемниками в порядке и на условиях, которые предусмотрены главой 25 НК РФ. Состав таких расходов и их оценка определяются по данным и документам налогового учета реорганизуемых организаций на дату завершения реорганизации (дату внесения записи о прекращении деятельности каждого присоединяемого юридического лица - при реорганизации в форме присоединения).

В соответствии с п. 5 ст. 283 НК РФ в случае прекращения налогоплательщиком деятельности по причине реорганизации налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу в порядке и на условиях, которые предусмотрены ст. 283 НК РФ, на сумму убытков, полученных

Коротко о главном

реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

Пунктом 4 ст. 283 НК РФ предусмотрено, что налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков. При этом пунктом 2 ст. 283 НК РФ предусмотрено, что налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налоговым кодексом установлены особенности переноса некоторых убытков.

Согласно п. 3 ст. 268 НК РФ убыток от реализации амортизируемого имущества включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Таким образом, налогоплательщик (правопреемник) имеет право в порядке правопреемства уменьшать свои доходы на суммы убытков, полученных и отраженных в налоговых декларациях реорганизуемым лицом, в течение оставшегося срока в порядке, установленном п. 2 ст. 283 НК РФ.

Часть убытка от реализации амортизируемого имущества, не учтенного в прочих расходах реорганизуемым лицом, правопреемник имеет право учесть при определении налоговой базы в порядке, установленном п. 3 ст. 268 НК РФ.

ПОРЯДОК СПИСАНИЯ ПРОСРОЧЕННОЙ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

В письме Минфина РФ от 12.09.2014 № 03-03-РЗ/45767 разъяснен порядок налогового учета кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности.

В соответствии с п. 18 ст. 250 НК РФ для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов учитываются доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных доходов по данным инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководства организации. Вместе с тем дата признания внереализационных доходов для целей налогообложения

прибыли установлена п. 4 ст. 271 НК РФ. Доход в виде кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных доходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности.

Таким образом, положения ст. 250 НК РФ предусматривают обязанность налогоплательщика отнести суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, в состав внереализационных доходов именно в год истечения срока исковой давности.

РАБОТЫ В ПОСОЛЬСТВЕ ОСВОБОЖДАЮТСЯ ОТ НДС

В письме Минфина РФ от 09.09.2014 № 03-07-РЗ/45152 рассмотрен вопрос о применении налога на добавленную стоимость в отношении работ по изготовлению, монтажу и вводу в эксплуатацию системы радиосвязи, выполняемых российской организацией в зданиях посольств Российской Федерации, находящихся на территории иностранных государств.

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

Порядок определения места реализации работ (услуг) в целях применения налога на добавленную стоимость установлен нормами статьи 148 НК РФ.

Так, согласно подпунктам 1 и 2 п. 1.1 указанной статьи 148 местом реализации работ (услуг), непосредственно связанных с недвижимым и движимым имуществом, не признается территория Российской Федерации в случае, если такое имущество находится за пределами территории Российской Федерации.

Таким образом, местом реализации работ по ремонту, изготовлению, монтажу и вводу в эксплуатацию системы радиосвязи, выполняемых российской организацией в зданиях посольств Российской Федерации, находящихся на территории иностранных государств, территория Российской Федерации не признается и, соответственно, такие работы налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации не облагаются.

ЦЕНТРОБАНК И ВЕДОМСТВА ПОДГОТОВИЛИ ЗАКОНОПРОЕКТ О СОЗДАНИИ В РОССИИ АНАЛОГА SWIFT

Об этом 27 августа журналистам сообщил заместитель министра финансов РФ Алексей Моисеев. «У нас подготовлен законопроект. Мы его обкатали с индустрией и ЦБ», - сказал А. Моисеев. Он также добавил, что ход законопроекту будет дан, когда будет

понятно, что Банк России готов технологически к тому, чтобы все перевести на внутрироссийский процессинг.

Сейчас практически все валютные межбанковские расчеты, использующие SWIFT, позволяют иностранным банкам запрашивать информацию о клиентах российских банков и, если полученные сведения их не удовлетворят, блокировать операции.

Компания SWIFT также обсуждает с Банком России возможность создания в России операционного центра. Это объясняется необходимостью обеспечения надежности и бесперебойности расчетов. Система должна иметь юридическое лицо в России и соблюдать требования, установленные ЦБ РФ. SWIFT - сообщество всемирных межбанковских телекоммуникаций, обеспечивает передачу 1,8 млрд. сообщений в год. За день через сеть SWIFT проходят платежные поручения более чем на 6 трлн. долларов, в ней участвуют более 10 тыс. финансовых организаций в 210 странах. По уставу SWIFT в каждой стране сообщества создаются группа членов и группа пользователей. В Российской Федерации их объединяет ассоциация «РосСВИФТ».

ДНИ ОТКРЫТЫХ ДВЕРЕЙ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПРОЙДУТ ПО ВСЕЙ РОССИИ

НАЛОГОВАЯ служба проводит Дни открытых дверей для налогоплательщиков – физических лиц. Мероприятия, ставшие уже традиционными, будут проходить по субботам 27 сентября и 25 октября 2014 года во всех территориальных налоговых инспекциях. Время работы налоговых инспекций в эти дни будет продлено с 09.00 до 18.00.

Сотрудники налоговых органов помогут налогоплательщикам, посетившим в этот день любую инспекцию, сориентироваться в особенностях налогообложения имущества, в том числе в конкретных ситуациях: кто должен платить имущественные налоги и в какие сроки, какие ставки и льготы применяются в конкретном муниципальном образовании, какие права и обязанности у налогоплательщиков. Специалисты налоговых органов подробно расскажут о работе онлайн-сервисов ФНС России, к которым будет организован доступ через интернет-сайт для подачи обращения в налоговую службу.

В рамках Дней открытых дверей каждый желающий сможет зарегистрироваться в «Личном кабинете налогоплательщика для физических лиц», с помощью которого можно оплачивать налоги в режиме онлайн через один из банков-партнеров, заключивших соглашение с ФНС России, а также просматривать и распечатывать налоговые уведомления и направлять обращения в налоговые органы.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Приказом Росстата от 19.08.2014 № 527 введены новые формы статистической отчетности, содержащие сведения о наличии и работе транспорта и перевозочной деятельности.

➔ Транспортный налог входит в систему имущественных налогов, взимаемых вне зависимости от факта использования данного имущества. Указанный налог является одним из источников формирования дорожных фондов (письмо Минфина РФ от 03.09.2014 № 03-05-РЗ/44085).

➔ Передача на территории Российской Федерации дизельного топлива российским филиалом казахстанской организации другим подразделениям данной казахстанской организации налогом на добавленную стоимость в РФ не облагается (письмо Минфина РФ от 29.08.2014 № 03-07-15/43390).

➔ Письмом Рособrnнадзора от 09.09.2014 № 11-201 направлены методические материалы о переформлинии лицензии на осуществление образовательной деятельности.

➔ Порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета (письмо Минфина РФ от 20.08.2014 № 03-03-06/1/41598).

➔ При приобретении квартиры по договору участия в долевом строительстве, права по которому были получены налогоплательщиком по договору уступки прав требования, для подтверждения права на имущественный налоговый вычет налогоплательщик представляет договор о долевом строительстве, договор уступки прав требования на квартиру в строящемся доме, акт о передаче квартиры налогоплательщику. При этом в расходы на приобретение квартиры включаются расходы, произведенные налогоплательщиком в соответствии с заключенным договором уступки прав требования по договору участия в долевом строительстве (письмо ФНС России от 05.09.2014 № БС-3-11/2994@).

➔ Субсидия, выделенная унитарному предприятию собственником имущества (администрацией городского поселения) для возмещения затрат, связанных с разницей в стоимости угля и увеличением объема расхода угля при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, не учитывается (письмо Минфина РФ от 25.08.2014 № 03-11-06/2/42272).

➔ Если геолого-технологические и промышленно-геофизические исследования скважин, расположенных на территории иностранного государства, выполняются на основании договора между юридическими лицами, осуществляющими деятельность на территории иностранного государства и состоящими на учете в налоговых органах этого государства, то местом их реализации территория РФ не признается и, соответственно, вышеуказанные исследования объектом налогообложения НДС в Российской Федерации не являются (письмо Минфина РФ от 25.08.2014 № 03-07-08/42445).

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

Стоимость подписки на газету «Налоговые вести Красноярского края» в отделениях почты России на I полугодие 2015 года — **543,84 руб.**

Подписной индекс — **31379**



Стоимость подписки на бюллетень «Еженедельные налоговые вести» в отделениях почты России на I полугодие 2015 года — **1602,78 руб.**

Подписной индекс — **73624**



Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

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

НОВАЯ ФОРМА ДЕКЛАРАЦИИ ПО ЕНВД

Приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353@ (зарегистрирован в Минюсте 01.09.2014) утверждены форма налоговой декларации по ЕНВД, порядок ее заполнения, а также формат представления декларации в электронном виде. Новая форма декларации будет применяться с отчетности за 1 квартал 2015 г.

ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ЗАПОЛНЕНИЮ ДЕКЛАРАЦИИ

НАЛОГОВАЯ декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности заполняется налогоплательщиками, осуществляющими предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход на территории муниципальных районов, городских округов, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга.

Декларация состоит из титульного листа; раздела 1 «Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет»; раздела 2 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности»; раздела 3 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период».

При заполнении декларации значения корректирующего коэффициента К2 округляются после запятой до третьего знака включительно. Значения физических показателей указываются в целых единицах. Все значения стоимостных показателей декларации указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек (0,5 единицы) отбрасываются, а 50 копеек (0,5 единицы) и более округляются до полного рубля (целой единицы).

Страницы декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с титульного листа, вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов, листов. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа. Показатель номера страницы (поле «Стр.»), имеющий три знакоместа, записывается следующим образом: для первой страницы - «001»; для десятой страницы - «010» и т.п.

При заполнении декларации должны использоваться чернила черного, фиолетового или синего цвета. Не допускаются исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства, а также двусторонняя печать декларации на бумажном носителе и скрепление листов декларации, приводящее к порче бумажного носителя.

РАЗДЕЛ 1 ДЕКЛАРАЦИИ

В новой декларации из раздела 1 «Сумма единого налога, подлежащая уплате в бюджет» исключена строка 010 «Код бюджетной классификации».

С 2015 года в разделе 1 следует указывать только коды ОКТМО (код строки 010) и суммы единого налога на вмененный доход, подлежащие уплате за налоговый период по соответствующему коду ОКТМО (код строки 020).

На заметку
Налоговым периодом по ЕНВД признается квартал (ст. 346.30 НК РФ).

В каждом блоке строк с кодами строк 010 – 020 указывается:

1) по строке 010 - код по ОКТМО муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования по месту осуществления деятельности (месту постановки на учет налогоплательщика единого налога на вмененный доход). При заполнении кода по ОКТМО, под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код по ОКТМО имеет восемь знаков, не подлежат заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками). Например, для восьмизначного кода по ОКТМО 12445698 в поле «Код по ОКТМО» записывается одиннадцатизначное значение «12445698---»;

2) по строке 020 - сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период. Значение показателя по данному коду строки определяется как произведение значения показателя по строке 040 раздела 3 декларации и результата от соотношения общей суммы значений показателей по строкам 110 всех заполненных листов раздела 2 декларации с указанным кодом по ОКТМО к значению показателя по строке 010 раздела 3 декларации.

РАЗДЕЛ 2 ДЕКЛАРАЦИИ

Из раздела 2 декларации исключен показатель 015 «Коды оказываемых услуг по ОКУН».

Кроме этого, в раздел 2 новой декларации введены показатели, позволяющие произвести расчет базовой доходности в зависимости от количества календарных дней осуществления налогоплательщиком деятельности в месяце постановки на учет и в месяце снятия с учета в налоговом органе в качестве налогоплательщика ЕНВД.

Схема раздела 2 новой декларации представлена в таблице 1.

Раздел 2 заполняется налогоплательщиком отдельно по каждому виду осуществляемой им предпринимательской деятельности.

При осуществлении налогоплательщиком одного и того же вида предпринимательской деятельности в нескольких отдельных местах раздел 2 заполняется отдельно по каждому месту осуществления такого вида предпринимательской деятельности (каждому коду по ОКТМО).

По строкам 070 – 090 раздела 2 отражаются:

1) в графе 2 - значения физического показателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности в каждом месяце налогового периода;

2) в графе 3 - количество календарных дней осуществления предпринимательской деятельности в месяце постановки на учет (в месяце снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога, которое рассчитывается, соответственно:

- начиная с даты постановки организации или индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика ЕНВД до конца календарного месяца, в котором налогоплательщик был поставлен на учет;
- с первого дня календарного месяца, в котором налогоплательщик снимается с учета, до даты снятия с учета в налоговом органе, указанной в уведомлении налогового органа о снятии организации или индивидуального предпринимателя с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД;
- 3) в графе 4 - налоговая база (величина вмененного дохода) за каждый

календарный месяц налогового периода (произведение значений показателей по кодам строк 040, 050, 060, а также (070 или 080 или 090).

В случае, если в течение налогового периода организация или индивидуальный предприниматель были поставлены на учет (сняты с учета) в качестве налогоплательщика ЕНВД, то налоговая база за каждый календарный месяц налогового периода определяется как произведение значений показателей по кодам строк 040, 050, 060, а также (070 или 080 или 090) с учетом количества календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика ЕНВД.

Если в течение налогового периода налогоплательщик не вставал на учет (не снимался с учета) в качестве налогоплательщика ЕНВД в налоговом органе, в который представлена Декларация, то во всех знакоместах полей по строкам 050 - 070 графы 3 проставляются прочерки.

РАЗДЕЛ 3 ДЕКЛАРАЦИИ

ПОКАЗАТЕЛИ раздела 3 декларации представлены в таблице 2.

В раздел 3 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период» введен показатель «Признак налогоплательщика» (код строки 005):

- при представлении декларации организацией или индивидуальным предпринимателем, производящими выплаты и иные вознаграждения работникам, занятым в сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, проставляется «1»;
- при представлении декларации индивидуальным предпринимателем, не производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, проставляется «2».

В разделе 3 указываются:

1) по строке 010 - сумму исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход. Значение данного показателя определяется как сумма значений показателей по строке 110 всех заполненных листов раздела 2 декларации;

2) по строке 020 - сумму страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных п. 2 ст. 346.32 НК РФ, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог;

3) по строке 030 - сумму страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем в Пенсионный фонд Российской Федерации и в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере;

4) по строке 040 - общую сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

При представлении декларации организацией или индивидуальным предпринимателем, производящими выплаты и иные вознаграждения работникам, занятым в сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог (признак налогоплательщика «1»), значение показателя по строке 040 определяется как разность значений показателей по кодам строк 010 и 020. В этом случае значение показателя по строке 040 не может быть меньше, чем 50 процентов от суммы исчисленного единого налога (строка 010).

При представлении декларации индивидуальным предпринимателем, не производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (признак налогоплательщика «2»), значение показателя по строке 040 определяется как разность значений показателей по кодам строк 010 и 030. В этом случае значение показателя по строке 040 должно быть больше или равно нулю.

ТАБЛИЦА 1. ПОКАЗАТЕЛИ РАЗДЕЛА 2 «РАСЧЕТ СУММЫ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» (ЗАПОЛНЯЕТСЯ ПО КАЖДОМУ ОКТМО)

Показатели		Код строки	Значение показателей
1		2	3
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)		040	
Корректирующий коэффициент К1		050	
Корректирующий коэффициент К2		060	
	Код строки	Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога	Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога
	1	2	3
В: 1 месяце квартала	070		
2 месяце квартала	080		
3 месяце квартала	090		
Налоговая база всего (руб.) (сумма строк 070 - 090 гр. 4)		100	
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.) (стр. 100 x 15/100)		110	

ТАБЛИЦА 2. ПОКАЗАТЕЛИ РАЗДЕЛА 3 «РАСЧЕТ СУММЫ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ЗА НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД»

Показатели	Код строки
Признак налогоплательщика	005
Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход	010
Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных п. 2 ст. 346.32 НК РФ, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог	020
Сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем в Пенсионный фонд РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере	030
Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период	040

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

КРАЙНИЙ СРОК ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ЭКСПОРТА

СОГЛАСНО п. 2 ст. 173 НК РФ если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ и увеличенную на суммы налога, восстановленного в соответствии с п. 3 ст. 170 НК РФ, положительная разница между суммой налоговых вычетов и суммой налога, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения, подлежит возмещению налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьями 176 и 176.1 НК РФ, за исключением случаев, когда налоговая декларация подана налогоплательщиком по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода.

В постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда от 19.05.2009 № 17473/08 сделан вывод, что указание в п. 2 ст. 173 НК РФ на соответствующий налоговый период по операциям ранее не подтвержденного экспорта означает тот налоговый период, за который определена налоговая база и исчислен налог, заявленный к вычету. Вышеуказанный трехлетний срок является пресекательным и не подлежит продлению на 20 дней,

предусмотренных п. 5 ст. 174 НК РФ для подачи налоговой декларации в налоговые органы.

Исходя из этого, в письме ФНС России от 09.07.2014 № ГД-4-3/13341@ в отношении конкретной ситуации сделан следующий вывод. Сумма налога, ранее исчисленная в I квартале 2009 года в связи с отсутствием документов, предусмотренных п. 1 ст. 165 НК РФ, по операции реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, могла быть заявлена налогоплательщиком к вычету в налоговой декларации по НДС, представленной не позднее 31.03.2012, при условии представления в налоговый орган пакета документов, подтверждающих экспорт.

РЕКЛАМНЫЕ УСЛУГИ, ОКАЗАННЫЕ БЕЛОРУССКОЙ КОМПАНИЕЙ

В письме ФНС России от 17.07.2014 № ГД-4-3/13835@ рассмотрен вопрос о налогообложении НДС рекламных услуг, оказанных белорусской организацией (налогоплательщика Республики Беларусь) российской организации в рамках агентского договора.

Применение НДС при выполнении работ (оказании услуг) в рамках до-

говорных отношений между хозяйствующими субъектами, являющимися налогоплательщиками разных государств - членов Таможенного союза, регламентируется нормами Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25.01.2008 и Протокола о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 11.12.2009 года.

Согласно ст. 2 Протокола взимание НДС при оказании услуг производится в государстве - члене Таможенного союза, территория которого признается местом реализации услуг, в соответствии с налоговым законодательством данного государства.

На основании положений ст. 3 Протокола местом реализации рекламных услуг, оказываемых налогоплательщику государства - члена Таможенного союза, признается территория этого государства. При этом для целей Протокола под рекламными услугами понимаются услуги по созданию, распространению и размещению информации, предназначенной для неопределенного круга лиц и призванной формировать или поддерживать интерес к физическому или юридическому лицу, товарам, товарным знакам, работам, услугам,

с помощью любых средств и в любой форме.

Таким образом, местом реализации рекламных услуг, оказанных белорусской организацией российской организации в рамках агентского договора, признается территория РФ и такие услуги подлежат налогообложению НДС в соответствии с нормами НК РФ.

Статьей 161 НК РФ установлено, что при реализации иностранного лицом, не состоящим на учете в российских налоговых органах, услуг, местом реализации которых является территория РФ, НДС исчисляется и уплачивается в российский бюджет налоговым агентом, приобретающим данные услуги у иностранного лица. В связи с этим российская организация, приобретающая рекламные услуги, оказываемые белорусской организацией в рамках агентского договора, является налоговым агентом, обязанным исчислить и уплатить в бюджет РФ НДС по таким операциям.

Что касается предоставления российской организацией белорусской организации заявления об уплате этой российской организацией косвенных налогов в качестве налогового агента при приобретении услуг, местом реализации которых является РФ, то нормами Протокола составление такого заявления в данном случае не предусмотрено.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВСЕГДА ПРИЗНАЮТСЯ РАСХОДОМ

СОГЛАСНО пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся суммы страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке, за исключением перечисленных в ст. 270 НК РФ.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ страховые взносы уплачиваются с выплат и иных вознаграждений в пользу работников вне зависимости от того, учитываются такие выплаты в уменьшение налогооблагаемой прибыли или нет.

При этом статья 270 НК РФ не содержит положений, не позволяющих учесть при налогообложении прибыли организаций страховые взносы, начисленные на выплаты и вознаграждения, которые не признаются расходами в целях главы 25 НК РФ.

Следовательно, расходы в виде страховых взносов в ПФР, ФСС РФ и ФФОМС, исчисленные с выплат и вознаграждений, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, учитываются в составе прочих расходов на основании пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ.

См. письмо Минфина РФ от 09.06.2014 № 03-03-06/1/27634.

ПЕРЕДАЧА ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ В ПИФ

В письме Минфина РФ от 09.06.2014 № 03-03-10/27608 рассмотрен

вопрос налогообложения операции по передаче организацией доли в уставном капитале ООО в закрытый паевой инвестиционный фонд (ПИФ).

Статьей 277 НК РФ установлены особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда).

Пунктом 1 ст. 277 НК РФ определено, что стоимость приобретаемых акций (долей, паев) для целей главы 25 НК РФ признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права), с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны при таком внесении.

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета (статья 313 НК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 10 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» паевым инвестиционным фондом признается обособленный имущественный комплекс, состоящий из имущества, переданного в доверительное управление управляющей компании учредителем (учредителями) доверительного управления с условием объединения этого имущества с имуществом иных учредителей доверительного управления, и из имущества, полученного в процессе такого управления, доля в праве собственности на которое удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией.

Таким образом, при передаче организацией доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью в закрытый паевой инвестиционный фонд у организации не возникает учитываемых для целей налогообложения доходов (расходов).

... И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ПРОДАЖА ПАЕВ

ОСОБЕННОСТИ определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами установлены статьей 280 НК РФ.

Пунктом 2 статьи 280 НК РФ определено, что доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются, в частности, исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются, в частности, исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение) и затрат на ее реализацию.

По расходам, связанным с приобретением ценных бумаг, включая их стоимость, датой осуществления внебюджетных и прочих расходов признается дата реализации или иного выбытия ценных бумаг (пп. 7 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Таким образом, налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется при их реализации (погашении) или ином выбытии. Если организация продает паи закрытого паевого инвестиционного фонда, полученные ранее в счет передачи в закрытый паевой инвестиционный фонд доли в ООО, то доходы будут формироваться исходя из цены реализации или иного выбытия инвестиционных паев, а расходы исходя из цены их приобретения, которая в данном случае будет равна стоимости переданной в закрытый паевой инвестиционный фонд доли в уставном капитале ООО.

КАК ВКЛЮЧИТЬ В РАСХОДЫ НЕДОСТАЧУ ТОВАРОВ

ДЛЯ целей налогообложения прибыли к внебюджетным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности, расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и



на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти (пп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ).

ВАС РФ в своем решении от 04.12.2013 № ВАС-13048/13 решил, что постановление следователя органов внутренних дел Российской Федерации не является необходимым условием для подтверждения в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, недостачи товаров при неустановлении виновных лиц.

При этом в указанном решении ВАС РФ не опроверг необходимость подтверждения факта отсутствия виновных лиц при признании для целей налогообложения прибыли расходов в виде недостач товаров другими документами, выданными уполномоченными органами государственной власти.

На основании ст. 313 НК РФ налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

Таким образом, для возможности учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль расходов в виде недостач товаров, возникающих в торговых залах магазинов самообслуживания, факт отсутствия виновных лиц должен быть подтвержден документами, выданными уполномоченными органами государственной власти.

См. письмо Минфина РФ от 09.06.2014 № 03-03-06/1/27629.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**УЧЕТ ДОХОДОВ
ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ
ПРЕДЕЛЬНОЙ ВЕЛИЧИНЫ**

ЕСЛИ по итогам отчетного (налогового) периода доходы перешедшего на применение упрощенной системы налогообложения налогоплательщика превысили 60 млн. руб., то такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущено указанное превышение (п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

При этом в составе доходов:

1) учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьями 249 и 250 НК РФ (п. 1 ст. 346.15 НК РФ);

2) не учитываются доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 ст. 284 НК РФ (п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ). Пунктом 3 ст. 284 НК РФ установлены налоговые ставки по доходам, полученным в виде дивидендов.

Датой получения доходов у налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества

(работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод) (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Учитывая изложенное, в письме Минфина РФ от 25.08.2014 № 03-11-06/2/42282 сделан вывод, что при определении предельной величины доходов в общую сумму доходов налогоплательщика:

- включаются суммы предварительной оплаты (авансы), полученные в счет оказания услуг (выполнения работ, поставки товаров);
- не включаются доходы, полученные в виде дивидендов.

УЧЕТ СУБСИДИЙ

В связи с особым порядком налогообложения субсидий, полученных в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы», обязаны вести не только учет доходов, но и расходов, произведенных за счет субсидии.

Согласно п. 1 ст. 346.17 НК РФ указанные субсидии отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, но не более двух налоговых периодов с даты по-

лучения. Если по окончании второго налогового периода сумма полученных средств финансовой поддержки превысит сумму признанных расходов, фактически осуществленных за счет этого источника, разница между указанными суммами в полном объеме отражается в составе доходов этого налогового периода.

Учет полученных средств и сумм произведенных за их счет расходов следует осуществлять в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утв. приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н.

См. письмо Минфина РФ от 25.08.2014 № 03-11-06/2/42279.

**ДОХОДЫ И РАСХОДЫ
КОМИТЕНТА**

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

Комитент обязан уплатить комиссионеру вознаграждение (п. 1 ст. 991 ГК РФ).

Вещи, поступившие к комиссионеру от комитента, либо приобретенные комиссионером за счет комитента,

являются собственностью последнего (п. 1 ст. 996 ГК РФ).

Налогоплательщики, применяющие УСН, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, согласно которой доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров как собственного производства, так и ранее приобретенных. При этом выручка от реализации товаров определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

В письме Минфина РФ от 28.07.2014 № 03-11-11/36937 указано следующее:

1) доходом комитента, применяющего УСН, признается вся полученная комитентом сумма денежных средств, включая комиссионное вознаграждение комиссионера. Датой получения доходов для комитента будет являться день поступления указанных средств на счета в банках и (или) в кассу комитента;

2) расходы на оплату товаров, предназначенных для дальнейшей реализации, признаются в составе расходов при исчислении налога по упрощенной системе налогообложения после фактической передачи товаров покупателю независимо от того, оплачены они покупателем или нет.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

**КОМПЕНСАЦИЯ РАСХОДОВ
ПРИ РАЗЪЕЗДНОЙ РАБОТЕ**

УСЛОВИЯ о разъездном характере работы работника должны быть отражены в трудовом договоре (ст. 57 ТК РФ)

Работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер работодатель возмещает связанные со служебными поездками: расходы по проезду; расходы по найму жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные); иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя (ч. 1 ст. 168.1 ТК РФ). Размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками вышеуказанных работников, а также перечень работ, профессий, должностей этих работников устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Размеры и порядок возмещения указанных расходов могут также устанавливаться трудовым договором.

В соответствии с п. 3 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц все виды установленных законодательством Российской Федерации компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей. Таким образом, если работа физических лиц по занимаемой должности носит разъездной характер и это отражено в коллективном договоре, соглашениях, локальных нормативных актах, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов, связанных со служебными поездками таких категорий работников, в том числе расходов по найму жилья, не подлежат обложению НДФЛ в размерах, установленных коллективным договором, соглашениями, локальными

нормативными актами или трудовым договором.

См. письмо ФНС России от 14.07.2014 № 03-03-06/4/34093.

**ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ
ИМУЩЕСТВЕННОГО ВЫЧЕТА
РАБОТОДАТЕЛЕМ**

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них (пп. 3 п. 1 ст. 220 НК РФ).

Указанный имущественный налоговый вычет может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении с письменным заявлением к работодателю (налоговому агенту) при условии подтверждения права налогоплательщика на имущественные налоговые вычеты налоговым органом по форме, утвержденной ФНС России (п. 8 ст. 220 НК РФ).

Налоговый агент обязан предоставить имущественный налоговый вычет при получении от налогоплательщика подтверждения права на имущественный налоговый вычет, выданного налоговым органом, с указанием суммы имущественного налогового вычета.

Таким образом, имущественный налоговый вычет налоговым агентом предоставляется налогоплательщику начиная с месяца, в котором налогоплательщик представил ему подтверждение на указанный вычет.

Если после предоставления налогоплательщиком в установленном

порядке заявления налоговому агенту о получении имущественного налогового вычета, налоговый агент удержал налог без учета имущественных налоговых вычетов, то сумма излишне удержанного после получения заявления налога подлежит возврату налогоплательщику в порядке, установленном ст. 231 НК РФ.

В случае если работодатель - налоговый агент отказывается принимать (получать) указанное заявление от налогоплательщика - работника, работник в соответствии со статьей 22 НК РФ вправе обратиться в суд.

См. письмо Минфина РФ от 27.06.2014 № 03-04-05/31208.

**СРЕДНИЙ ЗАРАБОТОК
ЗА ВРЕМЯ ПРОГУЛА
ОБЛАГАЕТСЯ НДФЛ**

В случае признания увольнения работника незаконным орган, рассматривающий индивидуальный трудовой спор, принимает решение о выплате работнику среднего заработка за все время вынужденного прогула или разницы в заработке за все время выполнения нижеоплачиваемой работы (ст. 394 ТК РФ).

Согласно ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ.

Перечень доходов, освобождаемых от налогообложения, установлен статьей 217 НК РФ. Оснований для освобождения от обложения налогом на доходы физических лиц суммы среднего заработка за время вынужденного прогула статья 217 не содержит. Следовательно, указанная сумма подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

См. письмо Минфина РФ от 24.07.2014 № 03-04-05/36473.

**В КАКИХ СЛУЧАЯХ НЕУСТОЙКИ
ОБЛАГАЮТСЯ НАЛОГОМ**

СТРАХОВАЯ организация по решению суда уплачивает физическим лицам штрафы и неустойку в связи с нарушениями в процессе исполнения договоров страхования прав потребителей, предусмотренных Законом Российской Федерации от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей», а также возмещает судебные расходы.

Минфин РФ в письме от 11.06.2014 № 03-04-05/28283 разъясняет, что суммы штрафов за несоблюдение в добровольном порядке удовлетворения требований потребителя, выплачиваемые страховщиком в соответствии с вышеуказанным законом, и неустойки в п. 3 ст. 217 НК РФ не предусмотрены, и, следовательно, такие выплаты подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Согласно п. 4 ст. 213 НК РФ доход налогоплательщика, подлежащий налогообложению, определяется при наступлении страхового случая по договору добровольного имущественного страхования. При этом не учитываются в качестве дохода суммы возмещенных страхователем или понесенных страховщиками расходов, произведенных в связи с расследованием обстоятельств наступления страхового случая, установлением размера ущерба, осуществлением судебных расходов, а также иных расходов, осуществленных в соответствии с действующим законодательством и условиями договора имущественного страхования. Таким образом, возмещенные страховщиком физическому лицу - страхователю судебные расходы, произведенные им в рамках правоотношений, возникших при наступлении страхового случая, не подлежат включению в доход налогоплательщика.

КАК СОСТАВИТЬ ОБОРОТНО-САЛЬДОВУЮ ВЕДОМОСТЬ

Таблица 1

Книга хозяйственных операций за апрель 2014 г.				
Дата	Наименование операции, документ	Дебет	Кредит	Сумма
05.04.2014	Продан товар, накладная № 57	62	90-1	240 000
		90-2	41-1	110 000
		90-3	68-НДС	36 610
08.04.2014	Получены товары от поставщика, накладная № 21	41-1	60	170 000
10.04.2014	Поступила частичная оплата за товар, платежное поручение № 30	51	62	200 000
11.04.2014	Получены деньги в банке, приходный кассовый ордер № 92	50	51	80 000
11.04.2014	Выдана заработная плата работникам, платежная ведомость № 6	70	50	90 000
22.04.2014	Перечислены деньги поставщику, платежное поручение № 218	60	51	100 000
30.04.2014	Начислена заработная плата за апрель, расчетная ведомость № 4	44	70	70 000
30.04.2014	Списаны на себестоимость продаж издержки обращения за апрель, бухгалтерская справка № 45	90	44	70 000
30.04.2014	Отражена прибыль за апрель, бухгалтерская справка № 46	90-9	99	23 390

ОБОРОТНО-сальдовая ведомость (оборотно-сальдовый баланс) составляется на конец месяца на основании данных по каждому синтетическому счету: остатков на начало месяца (начальное, или входящее сальдо), оборотов за месяц и остатков на конец месяца (конечное, или исходящее сальдо). Оборотно-сальдовую ведомость составляют как по синтетическим счетам, так и в разрезе субсчетов.

В ведомости записываются все используемые на предприятии синтетические счета. На каждый счет отводится отдельная строка, в которой указывают начальное сальдо, обороты по дебету и кредиту и конечное сальдо. Если по счету не было движения за отчетный период, то указывают только начальное и конечное сальдо. Чтобы проверить, правильно ли составлен оборотно-сальдовый баланс, следует знать такие правила:

- итог дебетовых начальных сальдо должен равняться итогу кредитовых начальных сальдо;
- итог дебетовых оборотов за период должен равняться итогу кредитовых оборотов;
- итог дебетовых конечных сальдо должен равняться итогу конечных кредитовых сальдо.

Составление оборотно-сальдовой ведомости основано на применении двойной записи. Двойная запись в бухгалтерском учете позволяет контролировать правильность отражения хозяйственных операций. Поскольку каждая сумма отражена по дебету одного счета и кредиту другого счета, то итог оборотов по дебету всех счетов должен равняться итогу оборотов по кредиту всех счетов. Если такого равенства нет, то это означает, что в записях по счетам допущены ошибки, которые необходимо найти и исправить. Таким образом, двойная запись является одним из приемов обеспечения постоянного балансового обобщения показателей, отражающих оборот активов организации во взаимосвязи с источниками их формирования.

Данные оборотно-сальдовой ведомости об остатках по счетам используются при составлении бухгалтерского баланса.

Торговая организация по состоянию на 31.03.2014 имеет следующие остатки по счетам (в скобках указаны номера синтетических счетов):

- основные средства (01) – 500 000 руб.;
- амортизация по этим основным средствам (02) – 100 000 руб.;
- товары (41) – 300 000 руб.;
- деньги в кассе (50) – 20 000 руб.;
- деньги на расчетном счете (51) – 115 000 руб.;
- задолженность перед поставщиками товаров (60) – 175 000 руб.;
- кредит в банке (66) – 300 000 руб.;
- задолженность перед работниками по заработной плате (70) – 90 000 руб.;
- уставный капитал (80) – 200 000 руб.;
- нераспределенная прибыль (84) – 70 000 руб.

Хозяйственные операции за апрель записаны в книге хозяйственных операций (таблица 1).

Для простоты примера проводки составлены таким образом, чтобы каждый счет был задействован в операциях один раз по дебету и один раз по кредиту, кроме счетов 51 и 90. Поэтому оборотные ведомости, обороты и сальдо из которых переносятся в оборотно-сальдовую ведомость, составлены только по этим синтетическим счетам (см. таблицы 2, 3).

Таблица 2

Оборотная ведомость по балансовому счету 90 «Продажи» за апрель 2014 г.			
Наименование показателей	Дебет	Кредит	
Начальное сальдо	х	х	
Обороты в корреспонденции со счетами	41 44 62 68 99	110 000 70 000 36 610 23 390	240 000
Оборот за месяц	240 000	240 000	
Конечное сальдо	х	х	

Таблица 3

Оборотная ведомость по балансовому счету 51 «Расчетный счет» за апрель 2014 г.			
Наименование показателей	Дебет	Кредит	
Начальное сальдо	115 000	х	
Обороты в корреспонденции со счетами	50 60 62	80 000 100 000 200 000	
Оборот за месяц	200 000	180 000	
Конечное сальдо	135 000	х	

Таблица 4

Оборотно-сальдовая ведомость за апрель 2014 г.						
Балансовые счета	Сальдо на 1 апреля		Обороты за апрель		Сальдо на 30 апреля	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01 «Основные средства»	500 000	-	-	-	500 000	-
02 «Амортизация основных средств»	-	100 000	-	-	-	100 000
41 «Товары»	300 000	-	170 000	110 000	360 000	-
44 «Расходы на продажу»	-	-	70 000	70 000	-	-
50 «Касса»	20 000	-	80 000	90 000	10 000	-
51 «Расчетный счет»	115 000	-	200 000	180 000	135 000	-
60 «Расчеты с поставщиками»	-	175 000	100 000	170 000	-	245 000
62 «Расчеты с покупателями»	-	-	240 000	200 000	40 000	-
66 «Краткосрочные кредиты и займы»	-	300 000	-	-	-	300 000
68 «Расчеты по налогам и сборам»	-	-	-	36 610	-	36 610
70 «Расчеты по оплате труда»	-	90 000	90 000	70 000	-	70 000
80 «Уставный капитал»	-	200 000	-	-	-	200 000
84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток»	-	70 000	-	-	-	70 000
90 «Продажи»	-	-	240 000	240 000	-	-
99 «Прибыли и убытки»	-	-	-	23 390	-	23 390
Итого	935 000	935 000	1190 000	1190 000	1 045 000	1 045 000

Таблица 5

Бухгалтерский баланс на 30.04.2014			
Актив		Пассив	
Статьи	Сумма	Статьи	Сумма
Внеоборотные активы		Капитал и резервы	
Основные средства (остаточная стоимость: 500 тыс. руб. - 100 тыс. руб.)	400	Уставный капитал	200
		Нераспределенная прибыль	70
		Прибыль отчетного года	23
Оборотные активы		Краткосрочные обязательства	
Запасы:		Займы и кредиты:	
• товары	360	• кредит в банке	300
Дебиторская задолженность	40	Кредиторская задолженность:	
Денежные средства:		• по заработной плате	70
• в кассе	10	• по налогам	37
• на расчетном счете	135	• поставщикам	245
Итого актив	945	Итого пассив	945

В оборотно-сальдовой ведомости (таблица 4) отражено начальное сальдо на 01.04.2014 г. по соответствующим синтетическим счетам, месячные обороты по дебету и кредиту по синтетическим счетам и конечное сальдо на 30.04.2014 по указанным счетам. Конечное сальдо определяется по следующим правилам:

- а) по активным счетам: начальное дебетовое сальдо + дебетовый оборот – кредитовый оборот = конечное дебетовое сальдо;

- б) по пассивным счетам: начальное кредитовое сальдо – дебетовый оборот + кредитовый оборот = конечное кредитовое сальдо;
- в) по активно-пассивным счетам – так же, как для активных и пассивных счетов в зависимости от вида начального сальдо (дебетового или кредитового) и оборотов за месяц.

- Например, по балансовому счету 41 (активный счет):
 - начальное сальдо составляет 300 000 руб.;

- дебетовый оборот (операция за 8 апреля) – 170 000 руб.;
- кредитовый оборот (операция за 5 апреля) – 110 000 руб.;
- конечное сальдо – 360 000 руб. (300 000 + 170 000 – 110 000).

По данным оборотно-сальдовой ведомости составлен бухгалтерский баланс организации по состоянию на 30.04.2014 путем разности конечного сальдо из оборотно-сальдовой ведомости по статьям бухгалтерского баланса (таблица 5).

Налоговый консультант!

УПЛАТА НАЛОГОВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ОБОСОБЛЕННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

НАЛОГ на добавленную стоимость уплачивается в федеральный бюджет головной организацией.

Представление налоговой декларации по НДС в порядке, установленном ст. 174 НК РФ, осуществляется головной организацией в налоговый орган по месту своего учета.

Постановлением Правительства от 26.12.2011 № 1137 предусмотрены следующие правила оформления и регистрации счетов-фактур обособленными подразделениями:

1) обособленные подразделения выставляют счета-фактуры от имени организации;

2) в строке 26 счета-фактуры указываются ИНН головной организации и КПП обособленного подразделения, в строке 3 - наименование и почтовый адрес этого обособленного подразделения;

3) нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров в целом по организации. Порядковый номер счета-фактуры дополняется через разделительную черту цифровым индексом обособленного подразделения, установленным организацией в приказе об учетной политике для целей налогообложения;

4) журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и продаж ведутся обособленными подразделениями в виде разделов единых журналов учета, единых книг покупок и продаж организации;

5) по истечении налогового периода (квартала) разделы книг покупок и книг продаж представляются обособленными подразделениями для оформления единых книг покупок и продаж налогоплательщика и составления налоговой декларации.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

ОРГАНИЗАЦИЯ, в состав которой входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивает налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по местонахождению каждого из обособленных подразделений в отношении имущества, находящегося на отдельном балансе каждого из них, по налоговой ставке, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположены эти обособленные подразделения (ст. 384 НК РФ).

Под отдельным балансом следует понимать перечень показателей, установленных организацией для своих подразделений, выделенных на отдельный баланс. Организация самостоятельно устанавливает конкретный перечень показателей для формирования отдельно-

го баланса подразделения организации и отражения имущественного и финансового положения подразделения на отчетную дату для нужд управления организацией (см. письмо Минфина РФ от 29.03.2004 № 04-05-06/27).

Согласно п. 1 ст. 386 НК РФ налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по своему местонахождению, а также по местонахождению каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ОСОБЕННОСТИ исчисления и уплаты налога на прибыль организацией, имеющей обособленные подразделения, регулируется ст. 288 НК РФ.

Организации, имеющие обособленные подразделения, исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производят по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на головную организацию и эти обособленные подразделения.

Указанная доля определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (или расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости основных средств по данным налогового учета в целом по налогоплательщику. При этом организации, перешедшие на начисление амортизации нелинейным методом в составе амортизационных групп, вправе определять остаточную стоимость амортизируемого имущества по данным бухгалтерского учета.

Правила определения доли обособленного подразделения для частных случаев разъяснены в письмах Минфина РФ:

1. В случае создания обособленного подразделения организации, например, в апреле при составлении декларации за первое полугодие средняя остаточная стоимость основных средств по данному обособленному подразделению определяется как частное от деления остаточной стоимости

основных средств по состоянию на 1 мая, 1 июня и 1 июля на 7 (семь). При этом стоимость основных средств по обособленному подразделению на 1 января, 1 февраля, 1 марта и 1 апреля принимается равной нулю (письмо от 06.07.2005 № 03-03-02/16);

2. При определении удельного веса остаточной стоимости основных средств обособленного подразделения учитываются основные средства, фактически используемые этим подразделением, не зависимо от того, на чем балансе (головной организации или другого подразделения) они учитываются (письмо от 03.08.2010 № 03-03-06/1/513);

3. Остаточная стоимость имущества, по которому амортизация не начисляется, не участвует в определении доли прибыли, необходимой для уплаты авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ (письмо от 11.02.2013 № 03-03-06/2/3364).

Если организация имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ, то распределение прибыли по каждому из этих подразделений может не производиться. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта РФ, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта РФ. Организация самостоятельно выбирает то обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет субъекта РФ, уведомив о принятом решении до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, налоговые органы, в которых налогоплательщик состоит на налоговом учете по месту нахождения своих обособленных подразделений.

В письме ФНС России от 30.12.2008 № ШС-6-3/986@ приведены рекомендуемые формы уведомлений, направляемые:

- по месту нахождения ответственных подразделений и головной организации;
- по месту нахождения подразделений, за которые уплату будут производить ответственные подразделения.

Уведомления направляются также в случаях, когда:

- налогоплательщик изменил порядок уплаты налога;
- изменилось количество структурных подразделений на территории субъекта Российской Федерации;
- произошли другие изменения, влияющие на порядок уплаты налога.

Организация, имеющая обособленные подразделения, представляет:

1) в налоговые органы по месту нахождения налоговую декларацию за отчетный (налоговый) период в целом по организации. При этом в состав указанной декларации включаются приложения № 5 к Листу 02 (в части расчета налога, подлежащего уплате в бюджет субъекта РФ) по головной организации и каждому обособленному подразделению, через которое уплачивается налог в бюджет субъекта РФ;

2) в налоговые органы по месту учета ответственных обособленных подразделений налоговую декларацию в составе:

- титульного листа (лист 01);
- подраздела 1.1 раздела 1 (сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика);
- подраздела 1.2 раздела 1 (сумма ежемесячных авансовых платежей – для организаций, которые их уплачивают);
- приложения № 5 к листу 02.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

РОССИЙСКИЕ организации (налоговые агенты по НДФЛ), имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений (п. 7 ст. 226 НК РФ).

Согласно п. 2 ст. 230 НК РФ налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Обособленные подразделения, удержавшие налог из заработной платы работников подразделения, представляют сведения по форме 2-НДФЛ в налоговые органы по месту своего учета. При этом руководитель обособленного подразделения подписывает справку 2-НДФЛ по доверенности о наделении полномочиями представлять интересы юридического лица.

См. письмо ФНС России от 22.01.2009 № 3-5-04/038@, от 30.05.2012 № ЕД-4-3/8816@, Минфина РФ от 06.02.2013 № 03-04-06/8-35.

Налоговые агенты-организации отражают в пункте 1.1 раздела 1 справки 2-НДФЛ ИНН и КПП. Если сведения о доходах заполняются организацией на работников обособленного подразделения, то в данном пункте после ИНН через разделитель указываются КПП по месту нахождения обособленного подразделения организации. По строке 1.3 «Код ОКТМО» указывают код муниципального образования, на территории которого находится обособленное подразделение организации. Если в течение календарного года физическое лицо, о доходах которого заполняется справка, получало доходы от работы в нескольких обособленных подразделениях, расположенных на территориях разных муниципальных образований, то о его доходах заполняется несколько справок (по количеству муниципальных образований, на территории которых находятся обособленные подразделения, в которых физическое лицо получало доходы).

Основание – письма ФНС России от 05.12.2012 № ЕД-4-3/20473@, от 14.10.2010 № ШС-37-3/13344.



КАЖДЫЙ ЧЕТВЕРГ

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

В рубрике «Налоговый консультант» решаем задачи и даем ответы на вопросы из экзаменационных билетов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта. В этом номере – вопрос из раздела «Налогообложение юридических и физических лиц» и задача из раздела «Бухгалтерский учет».

ХОЗСПОСОБ, УСЛУГИ ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ, БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ ПЕРЕДАЧА



ВОПРОС

В 2013 году мебельная фабрика построила склад готовой продукции хозяйственным способом. В преддверии нового года фабрика произвела косметический ремонт головного офиса собственными силами. Комплект мебели для столовой, произведенный фабрикой, был передан собственной базе отдыха, содержащейся за счет чистой прибыли. Всем работникам были вручены новогодние подарки.

Какие из осуществленных операций признаются объектом налогообложения НДС? Обоснуйте ответ ссылками на налоговое законодательство.

ОТВЕТ

Согласно п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются следующие операции:

- передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе;
- передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для соб-

ственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Порядок определения налоговой базы при реализации товаров регулируется ст. 154 НК РФ.

При реализации товаров на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость указанных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога (п. 2 ст. 154 НК РФ).

Согласно п. 1 ст. 105.3 НК РФ цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными.

Согласно п. 3 ст. 105.3 НК РФ при определении налоговой базы с учетом цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки для целей налогообложения, указанная цена при-

знается рыночной, если федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, не доказано обратное либо если налогоплательщик не произвел самостоятельно корректировку сумм налога в соответствии с п. 6 ст. 105.3 НК РФ.

Порядок определения налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления регулируется ст. 159 НК РФ. При передаче налогоплательщиком товаров для собственных нужд, налоговая база определяется как стоимость этих товаров, исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога (п. 1 ст. 159 НК РФ).

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактиче-

ских расходов налогоплательщика на их выполнение (п. 2 ст. 159 НК РФ).

Таким образом, у мебельной фабрики возникает объект налогообложения НДС при:

- строительстве склада готовой продукции хозяйственным способом (выполнение строительно-монтажных работ хозяйственным способом);
- передаче комплекта мебели для столовой (передача товаров для собственных нужд, стоимость которых не включается в налоговую базу по налогу на прибыль);
- вручении новогодних подарков работникам (передача товаров на безвозмездной основе).

Проведение косметического ремонта головного офиса собственными силами объектом налогообложения НДС не является в связи с тем, что расходы на текущий ремонт основных средств признаются для целей налогообложения прибыли на основании ст. 260 НК РФ. При этом основными средствами для целей налогообложения является часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 40 000 рублей (п. 1 ст. 257 НК РФ).

РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ

ЗАДАЧА

Торговая компания произвела следующие начисления менеджеру за январь 2014 года:

- оклад – 50 000 руб.;
- премия за производственные показатели – 10 000 руб.;
- подарок к новоселью стоимостью 5 000 руб.

У работника двое детей – 15 и 19 лет. Заявления на вычеты он не подавал.

Отразите операции в бухгалтерском учете (с учетом НДФЛ и страховых взносов).

РЕШЕНИЕ

ПЛАНом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) предусмотрены следующие счета (субсчета) для учета:

- расчетов с персоналом по оплате труда – счет 70 (аналитический учет ведется по каждому работнику организации);
- расчетов с персоналом по прочим операциям – счет 73 (аналитический учет ведется по каждому работнику организации);
- расчетов по налогам и сборам – счет 68 (аналитический учет ведется по видам налогов и сборов);
- расчетов по социальному страхованию – субсчет 69-1;
- расчетов по пенсионному обеспечению – субсчет 69-2;
- расчетов по обязательному медицинскому страхованию – субсчет 69-3;
- издержек обращения торговой организации – счет 44;

- прочих расходов – субсчет 91-2;
- материалов – счет 10.

Суммы оплаты труда работников торговой организации, в том числе вознаграждение за труд (оклад, тариф) и стимулирующие выплаты (премии, доплаты и надбавки стимулирующего характера, поощрительные выплаты), а также социальные отчисления от заработной платы работников (страховые взносы) относятся в издержки обращения торговой организации (расходы на продажу). Основание – ст. 129 Трудового кодекса РФ, Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания (утв. Роскомторгом 20.04.1995 № 1-550/32-2).

Порядок налогообложения доходов физических лиц в виде заработной платы регулируется гл. 23 НК РФ.

Порядок исчисления и уплаты взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование регулируется Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ. Тарифы страховых взносов по указанным видам страхования на 2014 год установлены ст. 58.2 закона № 212-ФЗ.

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний регулируется Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ. Страховые тарифы по данному виду страхования на 2014 год установлены Федеральным законом от 22.12.2005 № 179-ФЗ. Согласно приказу Минтруда от 25.12.2012 № 625н торговля относится к 1-му

классу профессионального риска. Страховой тариф для этого класса установлен в размере 0,2%.

В бухгалтерском учете торговой организации в январе 2014 г. сделаны следующие проводки:

Дебет 44 Кредит 70 – 50 000 руб. – начислена оплата труда менеджеру в размере оклада;

Дебет 44 Кредит 70 – 10 000 руб. – начислена оплата труда менеджеру в части премии;

Дебет 73, субсчет «Материальная помощь, подарки работникам» Кредит 10 – 5 000 руб. – выдан подарок менеджеру;

Дебет 91-2 Кредит 73, субсчет «Материальная помощь, подарки работникам» – 5 000 руб. – стоимость подарка отнесена в прочие расходы.

Из заработной платы менеджера удержана сумма НДФЛ с суммы оплаты труда и стоимости подарка, превышающей 4 тыс. руб.:

Дебет 70 Кредит 68-НДФЛ – 7 930 руб. [(50 000 + 10 000 + 1 000) × 13%]

Примечания.

1. Согласно п. 28 ст. 217 НК РФ не облагаются налогом доходы физического лица в виде подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей, стоимость которых не превышает 4 000 руб. за налоговый период.

2. Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Начислены страховые взносы на сумму оплаты труда и стоимости подарка 65 000 руб. (50 000 + 10 000 + 5 000):

Дебет 44 Кредит 69-1, субсчет «Расчеты с ФСС по обязательному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» – 1 885 руб. (65 000 × 2,9%) – в фонд социального страхования;

Дебет 44 Кредит 69-2 – 14 300 руб. (65 000 × 22%) – в пенсионный фонд;

Дебет 44 Кредит 69-3 – 3 315 руб. (65 000 × 5,1%) – в федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

Дебет 44 Кредит 69-1, субсчет «Расчеты с ФСС по обязательному страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний» – 130 руб. (65 000 × 0,2%) – в фонд социального страхования.

Примечания.

1. Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений (п. 1 ст. 7 закона № 212-ФЗ). При этом согласно нормам ст. 9 закона № 212-ФЗ подарки работникам не освобождаются от обложения страховыми взносами.

2. Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений (п. 1 ст. 20.1 закона № 125-ФЗ). При этом согласно ст. 20.2 закона № 125-ФЗ подарки работникам не освобождаются от обложения страховыми взносами.

Вышел в свет очередной выпуск Еженедельных налоговых вестей (№№ 7-8, 2014 г.) под названием «Бухгалтерский и налоговый учет. Методическое пособие для налогоплательщиков и налоговых инспекторов». Предлагаем читателям материалы из новой книги.

ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

В методическом пособии вопросы бухгалтерского и налогового учета раскрываются параллельно в отношении соответствующих активов и обязательств, доходов и расходов. Это обусловлено неразрывной связью между бухгалтерским и налоговым учетом.

Во-первых, бухгалтерский учет является той информационной системой, которая предоставляет данные для ведения налогового учета, исчисления налоговой базы по разным налогам, а также информацию о расчетах с бюджетом.

Во-вторых, именно первичные учетные документы, обрабатываемые в системе бухгалтерского учета, являются основанием для признания доходов и расходов в налоговом учете, а также идентификации объектов налогообложения.

В-третьих, система двойной записи, применяемая в бухгалтерском учете, является уникальным средством контроля за правильностью и обоснованностью отражения фактов хозяйственной деятельности в учете, наличием и изменением активов и обязательств, доходами и расходами организации.

Кроме этого, исчисление налоговой базы по налогу на добавленную стоимость и налогу на имущество осуществляется непосредственно по данным бухгалтерского учета организации.

И, наконец, отражение в бухгалтерском учете налоговых активов и обязательств, которые возникают в связи с различиями между бухгалтерским и налоговым учетом, позволяет проконтролировать правильность определения налоговой базы по налогу на прибыль и суммы начисленного налога на прибыль за отчетный (налоговый) период.



НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

ПОЛОЖЕНИЕ по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н;

Статья 261 «Расходы на освоение природных ресурсов» НК РФ;

Статья 325 «Порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов» НК РФ.

ПОНЯТИЕ ПОИСКОВЫХ ЗАТРАТ И ПОИСКОВЫХ АКТИВОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

УЧЕТ затрат на освоение природных ресурсов ведется организациями, осуществляющими поисковые затраты на определенном участке недр.

К поисковым затратам относятся затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых. Поисковые затраты на определенном участке недр осуществляются до того момента, когда в отношении соответствующего участка недр подтверждается коммерческая целесообразность добычи.

Под коммерческой целесообразностью добычи понимают вероятность (более вероятно, чем нет) того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых и при наличии у организации ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых. Установление и документальное подтверждение такой вероятности является подтверждением коммерческой целесообразности добычи.

Поисковые затраты делятся на:

- поисковые активы (затраты, признаваемые внеоборотными активами);
- расходы по обычным видам деятельности.

Поисковые активы, как правило, относятся к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых (п. 5 ПБУ 24/2011).

МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

ПОИСКОВЫЕ затраты, относящиеся к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами. Иные поисковые активы признаются нематериальными поисковыми активами.

К материальным поисковым активам, как правило, относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых (п. 7 ПБУ 24/2011):

- а) сооружения (система трубопроводов и т.д.);
- б) оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);
- в) транспортные средства.

Например, в нефтегазовой отрасли к поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов нефти и газа.

Единица бухгалтерского учета материальных поисковых активов определяется организацией применительно к правилам бухгалтерского учета основных средств.

К нематериальным поисковым активам, как правило, относятся (п. 8 ПБУ 24/2011):

- а) право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- б) информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- в) результаты разведочного бурения;
- г) результаты отбора образцов;
- д) иная геологическая информация о недрах;
- е) оценка коммерческой целесообразности добычи.

Единица бухгалтерского учета нематериальных поисковых активов определяется организацией применительно к правилам бухгалтерского учета нематериальных активов.

Материальные и нематериальные поисковые активы учитываются на отдельных субсчетах к счету учета вложенных во внеоборотные активы 08.

Порядок признания и классификации поисковых активов организация закрепляет в учетной политике (п. 11 ПБУ 24/2011).

ОЦЕНКА ПОИСКОВЫХ АКТИВОВ

В бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат.

В фактические затраты на приобретение (создание) поисковых активов включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за выполнение работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины;
- амортизация иных внеоборотных активов (включая поисковые активы), использованных непосредственно при создании поискового актива;
- вознаграждения работникам, непосредственно занятым при создании поискового актива;
- обязательства организации в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, оборудования, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, связанные с признаваемыми поисковыми активами;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) поискового актива, обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Например, в фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов нефтегазовой отрасли могут включаться:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу нефти и газа;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке, выполняемые сторонними организациями;
- затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку.

Затраты, понесенные организацией до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, включаются в фактические затраты по получению этой лицензии только в случае, если такие затраты непосредственно связаны с ее получением (п. 15 ПБУ 24/2011).

В частности, в составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

При этом затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, затраты на содержание служб, проводящих данные исследования, и прочие затраты в отношении конкретного участка недр, понесенные от момента получения лицензии и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность добычи, признаются расходами по обычным видам деятельности.

АМОРТИЗАЦИЯ ПОИСКОВЫХ АКТИВОВ

ПОРЯДОК начисления амортизации по поисковым активам организация определяет в учетной политике. При этом по нематериальным поисковым активам амортизация начисляется в порядке, установленном для нематериальных активов, а по материальным поисковым активам – в порядке, установленном для основных средств (п.п. 16, 17 ПБУ 24/2011).

Если поисковый актив используется для создания другого поискового актива, то суммы амортизации, начисленной по этому поисковому активу, относятся в стоимость создаваемого поискового актива.

Затраты на получение лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи (п. 18 ПБУ 24/2011).

ПРОВЕРКА ПОИСКОВЫХ АКТИВОВ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ

НА каждую отчетную дату организация должна проводить анализ наличия признаков обесценения поисковых активов, то есть обстоятельства, указывающих на возможное обесценение поисковых активов (п. 19 ПБУ 24/2011).

При этом подлежат рассмотрению, как минимум, следующие признаки обесценения:

- а) окончание в течение 12 месяцев после отчетной даты срока, на который организация получила лицензию, дающую право на выполнение работ по

поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых на определенном участке, при отсутствии намерений и (или) возможности продления соответствующих прав;

б) существенные затраты, необходимые для выполнения работ по дальнейшему поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых на определенном участке, не учтены в планах организации;

в) принятие решения о прекращении деятельности, связанной с поиском, оценкой месторождений полезных ископаемых и разведкой полезных ископаемых на определенном участке, вследствие того, что поиск, оценка месторождений полезных ископаемых и разведка полезных ископаемых на данном участке не привели к обнаружению промышленно значимых полезных ископаемых;

г) наличие признаков того, что при продолжении поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых на определенном участке стоимость поисковых активов с учетом накопленных амортизации и обесценения, вероятно, не будет возмещена в полной мере при добыче полезных ископаемых или переходе права пользования участком недр другим лицам.

Согласно п. 20 ПБУ 24/2011 при наличии признаков обесценения организация должна проводить проверку поисковых активов на обесценение и учитывать изменение стоимости поисковых активов вследствие обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых».

ПЕРЕВОД ПОИСКОВЫХ АКТИВОВ В СОСТАВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ И ИНЫХ АКТИВОВ

При документальном подтверждении коммерческой целесообразности добычи организация должна осуществить следующие последовательные действия (п. 23 ПБУ 24/2011):

а) провести проверку признанных поисковых активов на обесценение и в случае его подтверждения признать их обесценение;

б) перевести поисковые активы в состав основных средств, нематериальных или иных активов по остаточной стоимости (фактическим затратам с учетом, осуществленных переоценок за вычетом накопленных амортизации и обесценения);

в) прекратить признание последующих затрат на данном участке недр в качестве поисковых активов.

При признании добычи бесперспективной перевод поисковых активов в состав основных средств, нематериальных и иных активов производится в случае дальнейшего использования этих активов в деятельности организации, в том числе на других участках недр (п.п. 25, 26 ПБУ 24/2011).

Перевод поисковых активов в другие активы (основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы) производится исходя из их соответствия критериям (условиям) признания, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету для данного вида активов.

Материальные поисковые активы, как правило, переводятся в состав основных средств.

Например:

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, разведочных и опережающих экс-

плуатационных скважин и геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах, переводятся в состав соответствующих скважин, предназначенных для добычи полезных ископаемых;

- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений и разведки запасов нефти и газа, переводятся в состав соответствующих объектов оборудования и установок.

Нематериальные поисковые активы, как правило, переводятся в состав нематериальных активов организации. В отдельных случаях стоимость нематериального поискового актива может формировать фактическую стоимость основных средств организации. Например, затраты на геологоразведочные работы, относящиеся к конкретным скважинам, признанные в составе нематериальных поисковых активов, могут быть включены в фактическую стоимость скважин при их признании объектами основных средств организации (п. 26 ПБУ 24/2011).

СПИСАНИЕ ПОИСКОВЫХ АКТИВОВ

ПОИСКОВЫЕ активы списываются в следующих случаях:

1) коммерческая целесообразность добычи на участке недр подтверждена, но актив не способен приносить организации экономические выгоды в будущем;

2) в течение отчетного периода добыча полезных ископаемых на участке недр признана организацией бесперспективной, на что имеется документальное подтверждение;

3) выбытие актива при прекращении его использования в организации (ликвидация, передача, продажа).

Списание поисковых активов производится в порядке, установленном для списания соответственно основных средств или нематериальных активов (п. 24 ПБУ 24/2011).

Доходы или расходы от списания поисковых активов относятся на финансовые результаты организации (п. 25 ПБУ 24/2011).

РАСХОДЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 261 НК РФ для целей налогообложения расходами на освоение природных ресурсов признаются расходы налогоплательщика:

- на геологическое изучение недр;
- разведку полезных ископаемых;
- проведение работ подготовительно-го характера;
- проведение работ по зарезке боковых стволов эксплуатационных скважин.

При осуществлении расходов на освоение природных ресурсов, относящихся к нескольким участкам недр, указанные расходы учитываются отдельно по каждому участку недр в доле,

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, кабинет 116 – консультации физических лиц, тел.: 263-92-42, 252-16-86;
6. ул. 9 Мая, 69, помещение 3, тел.: 253-34-34

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

определяемой налогоплательщиком в соответствии с принятой им учетной политикой для целей налогообложения.

К расходам на освоение природных ресурсов, в частности, относятся:

1) расходы на поиски и оценку месторождений полезных ископаемых (включая аудит запасов), в том числе:

- расходы, связанные со строительством (бурением) и (или) ликвидацией (консервацией) скважин (за исключением признаваемых амортизируемым имуществом);
- разведку полезных ископаемых и (или) гидрогеологические изыскания, осуществляемые на участке недр в соответствии с полученными в установленном порядке лицензиями или иными разрешениями уполномоченных органов;
- расходы на приобретение необходимой геологической и иной информации у третьих лиц, в том числе в государственных органах.

Указанные расходы признаются для целей налогообложения с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены данные работы (этапы работ), и включаются в состав прочих расходов равномерно в течение 12 месяцев;

2) расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных и других работ в соответствии с установленными требованиями к безопасности, охране земель, недр и других природных ресурсов и окружающей среды, в том числе:

- на устройство временных подъездных путей и дорог для вывоза добываемых горных пород, полезных ископаемых и отходов;
- подготовку площадок для строительства соответствующих сооружений;

- хранения плодородного слоя почвы, предназначенного для последующей рекультивации земель;
- хранения добываемых горных пород, полезных ископаемых и отходов.

Указанные расходы признаются для целей налогообложения с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены данные работы (этапы работ), и включаются в состав прочих расходов равномерно в течение двух лет, но не более срока эксплуатации;

3) расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам налогоплательщиками в процессе строительства и эксплуатации объектов, на переселение и выплату компенсаций за снос жилья в процессе разработки месторождений. К этим расходам также относятся расходы, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами государственной власти субъектов Российской Федерации, с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов, заключенными такими налогоплательщиками.

Эти расходы признаются для целей налогообложения с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены данные работы (этапы работ), и включаются в состав прочих расходов равномерно в течение двух лет, но не более срока эксплуатации.

Расходы на приобретение работ (услуг), геологической и иной информации у третьих лиц, а также расходы на самостоятельное проведение работ по освоению природных ресурсов признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат (п. 6 ст. 261 НК РФ).

Порядок налогового учета вышеназванных расходов установлен статьей 325 НК РФ.



«Еженедельные налоговые вести» предлагают справочные и методические пособия по бухгалтерскому учету, налогообложению, гражданскому законодательству.

Ознакомиться с информацией об изданиях «Еженедельных налоговых вестей» и оформить заказ можно на сайте издательства www.nalogvesti.umi.ru или по телефону (391) 253-34-34.

На книги издательства можно подписаться на Почте России (подписной индекс — 73624), а также в агентствах альтернативной подписки:

- Красноярское подписное агентство ООО «Фирма Алзар», тел. 291-31-82, 290-32-38;
- ООО «Урал-пресс. Красноярск», тел.: (391) 281-281-8, 218-18-10.

ОБ АДРЕСЕ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ ПОЧТЫ ИЗ НАЛОГОВОЙ ИНСПЕКЦИИ

Прошу сообщить, какое заявление я, как индивидуальный предприниматель, должен подать в налоговый орган для того, чтобы документы из налоговой инспекции направлялись на адрес моего офиса, а не на домашний адрес?

Для того, чтобы налоговый орган направлял по почте на определенный адрес документы, которые используются при реализации налоговым органом своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, налогоплательщики - индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатский кабинет, физическим лицом, не являющимся индивидуальными предпринимателями, могут представить в налоговый орган Заявление по форме № 1А, утвержденной при-

казом ФНС России от 29.05.2014 № ММВ-7-14/306@ «Об утверждении формы Заявления о предоставлении налогоплательщиком – индивидуальным предпринимателем, нотариусом, занимающимся частной практикой, адвокатом, учредившим адвокатский кабинет, физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, налоговому органу адреса для направления по почте документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах».

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ: ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ, УПЛАТА АВАНСОВ

Каков порядок исчисления авансовых платежей по земельному налогу, уплачиваемых налогоплательщиками-организациями?

В соответствии с пунктами 2 и 6 ст. 396 Налогового кодекса РФ налогоплательщики-организации исчисляют сумму авансовых платежей по налогу самостоятельно. Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Налоговые расчеты по

авансовым платежам по земельному налогу по истечении отчетных периодов налогоплательщиками-организациями в налоговые органы не представляются.

Как определяется налоговая база по земельному налогу в отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода?

В соответствии с пунктом 1 ст. 391 Налогового кодекса РФ в отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода (календарного года), налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки такого земельного участка на кадастровый учет.

КТО ДОЛЖЕН ПОДПИСЫВАТЬ РЕШЕНИЕ ПО НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКЕ

Подлежит ли отмене решение, если оно подписано должностным лицом налогового органа, не рассматривавшим материалы проверки и возражения налогоплательщика (ст. 101 НК РФ)?

Согласно пункту 1 статьи 101 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) материалы налоговой проверки, а также представленные проверяемым лицом (его представителем) письменные возражения должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа.

В силу пункта 7 названной статьи по результатам рассмотрения данных материалов, а также возражений проверяемого лица (его представителя), руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение.

Согласно правовой позиции Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в пункте 42 Постановления от 30.07.2013 № 57, исходя из системного толкования положений статей 101 и 101.4 НК РФ вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки или иных мероприятий налогового

контроля не тем руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, который рассматривал указанные материалы, в том числе возражения соответствующего лица, и непосредственно исследовал все имеющиеся доказательства, является нарушением существенных условий процедуры рассмотрения, поскольку в этом случае лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка или иные мероприятия налогового контроля, лишается возможности дать пояснения относительно содержащихся в акте и иных материалах выводов непосредственно тому должностному лицу налогового органа, которое вынесло решение.

Таким образом, подписание решения должностным лицом, не принимавшим участия в рассмотрении материалов проверки и возражений налогоплательщика, является основанием для признания такого решения недействительным.

НЮАНСЫ ПОДАЧИ ЖАЛОБЫ НА НАЛОГОВУЮ ИНСПЕКЦИЮ

Что необходимо знать налогоплательщику при подаче жалобы на решения налоговых проверок либо на действия (бездействия) должностных лиц налоговой инспекции в вышестоящий налоговый орган?

ПОРЯДОК подачи жалобы на решения по налоговым проверкам либо на действия (бездействия) должностных лиц инспекции определены положениями главы 19 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ).

В соответствии с положениями ст. 139 НК РФ жалоба (обращение) подается в следующем порядке:

- жалоба на вступившее в законную силу решение подается в течение одного года с момента его вынесения;
- жалоба на иные акты, действия или бездействие налогового органа подается в течение одного года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.

В случае пропуска данных сроков они могут быть восстановлены вышестоящим налоговым органом на основании ходатайства подателя жалобы.

Согласно ст. 139.1 НК РФ апелляционная жалоба (жалоба на не вступившее в законную силу решения по результатам проверок) подается в течение 1 месяца с момента получения решения, при этом срок её подачи восстановлению не подлежит.

Жалоба (апелляционная жалоба) подается в вышестоящий налоговый орган через налоговый орган, акты ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются.

Где можно узнать о ходе и результатах рассмотрения поступивших в ФНС России и Управления ФНС России по субъектам Российской Федерации обращений (жалоб, заявлений, предложений)?

ИНФОРМАЦИЮ о ходе и результатах рассмотрения жалоб (обращений) можно узнать с помощью интернет-сервиса «Узнать о жалобе» в разделе «О ФНС России» на официальном сайте ФНС России (www.nalog.ru).

С помощью данного интернет-сервиса можно получить следующую информацию:

- дата поступления обращения в налоговый орган, рассматривающий обращение, и входящий номер;
- срок, к которому должно быть рассмотрено обращение;
- продление срока рассмотрения обращения;
- номер и дата решения (ответа) по результатам рассмотрения обращения;
- статус обращения («не исполнено», «исполнено»);
- результат рассмотрения жалобы (обращения).

Какие требования установлены к форме и содержанию жалобы?

ТРЕБОВАНИЯ к форме и содержанию жалобы (апелляционной жалобы) определены статьей 139.2 НК РФ.

В силу положений данной статьи жалоба подается в письменной форме и подписывается лицом ее подавшим или его представителем.

При этом в случае подачи жалобы представителем заявителя его полномочия должны быть документально подтверждены доверенностью. Представитель налогоплательщика-организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации, представитель налогоплательщика - физического лица или налогоплательщика-индивидуального предпринимателя осуществляет полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности.

В жалобе указываются:

- фамилия, имя, отчество и место жительства физического лица, подающего жалобу, или наименование и адрес организации, подающей жалобу;
- обжалуемый акт налогового органа или бездействие его должностных лиц;
- наименование налогового органа;
- основания, по которым лицо, подающее жалобу, считает, что его права нарушены;
- требования лица, подающего жалобу.

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

ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Как отчитывается перед налоговой инспекцией организация, применяющая общую систему налогообложения, если деятельность не осуществлялась, и не было движений по расчетному счету организации?

ОРГАНИЗАЦИИ, у которых в течение отчетного (налогового) периода одновременно не было движения денежных средств по расчетным счетам в банке (в случае организации) и не возникало объектов налогообложения по тем налогам, плательщиками которых они признаются, представляют по данным налогам единую (упрощенную) налоговую декларацию. Срок представления единой упрощенной налоговой декларации - не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, полугодием,

9 месяцами, календарным годом. Форма единой (упрощенной) налоговой декларации утверждена приказом Минфина РФ от 10.07.2007 № 62н.

Кроме этого, ежегодно не позднее 20 января организация должна представлять в налоговый орган Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год по форме и в порядке, утвержденным приказом ФНС России от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@. Рекомендации по заполнению формы приведены в письме ФНС России от 26.04.2007 № ЧД-6-25/353@.

Работа с налогоплательщиками

ПОРЯДОК ЗАВЕРЕНИЯ ДОВЕРЕННОСТИ, ВЫДАННОЙ ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕМ

Должна ли доверенность, выданная ИП уполномоченному лицу для представления его интересов в налоговых органах, заверяться нотариально?

В пункте 3 ст. 29 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) отмечено, что представитель налогоплательщика-организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном Гражданским кодексом РФ (далее – ГК РФ), а представитель налогоплательщика – физического лица – на основании нотариально удостоверенной доверенности (приравненной к нотариально удостоверенной) (абз. 2 данного пункта).

В соответствии с п. 3 ст. 23 ГК РФ к предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, применяются правила, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями.

При этом распространение правил Гражданского кодекса РФ, регулирующих деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, на инди-

видуальных предпринимателей не означает признание индивидуальных предпринимателей юридическими лицами. Налоговые правоотношения регулируются законодательством о налогах и сборах.

Согласно п. 2 ст. 11 НК РФ индивидуальными предпринимателями признаются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Соответственно, указанное выше положение абз. 2 п. 3 ст. 29 НК РФ следует применять и к индивидуальным предпринимателям. Иными словами, уполномоченный представитель индивидуального предпринимателя должен осуществлять свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной.

Указанная позиция подтверждается Пленумом ВАС РФ (п. 4 Постановления от 30.07.2013 № 57).

СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ МЕДИЦИНСКИХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ОПЕРАЦИИ

Можно ли получить социальный налоговый вычет по лечению и приобретению медикаментов в следующей ситуации: проведена бесплатная операция по установке дорогостоящего протеза. Протез приобретен за счет средств налогоплательщика.

ХИРУРГИЧЕСКИЕ операции с использованием медицинских материалов (коронарных стентов, эндопротезов, электрокардиостимуляторов, имплантатов, инструментов, протезов, препаратов, лекарств и пр.) поименованы в Перечне дорогостоящих видов лечения, утвержденном Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.03.2001 № 201.

Налогоплательщик, который для проведения бесплатного дорогостоящего лечения (операции) приобрел соответствующий медицинский материал, вправе воспользоваться социальным налоговым вычетом в размере фактически произведенных им расходов, направленных на приобретение этого материала, при условии представления в налоговый орган налоговой декларации (по форме 3-НДФЛ) за тот налоговый период, в котором фактически были произведены расходы, с приложением подтверждающих документов:

- копии договора (договоров) на лечение с приложениями и допол-

нительными соглашениями к нему (в случае заключения);

- оригинала справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы Российской Федерации (при этом, поскольку операция была проведена бесплатно, в ней проставляется только код услуги 2, подтверждающий оказание дорогостоящей медицинской услуги);
- документа, подтверждающего основание для приобретения дополнительного материала в целях использования его при проведении операции: любой документ, выданный и заверенный соответствующим образом медицинским учреждением (в т.ч. выписной эпикриз из истории болезни оперируемого, справка и т.д.);
- копии платежных документов, подтверждающих факт оплаты приобретенного медицинского материала (кассовые чеки, квитанции к приходным кассовым ордерам, платежные поручения, банковские выписки и т.п.).

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ: ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ПОРЯДОК УПЛАТЫ

Что является местом нахождения транспортных средств в целях расчета и уплаты транспортного налога?

В соответствии с пунктом 1 ст. 363 Налогового кодекса РФ уплата транспортного налога (авансовых платежей по налогу) производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации. Согласно подпункта 2 п. 5 ст. 83 Налогового кодекса РФ местом нахождения имущества признается:

1) для морских, речных и воздушных транспортных средств – место (порт) приписки, при отсутствии такового – место государственной регистрации, а при отсутствии таковых – место нахождения (жительства) собственника имущества;

2) для транспортных средств, кроме морских, речных и воздушных, – место нахождения организации (ее обособленного подразделения) или место жительства (место пребывания) физического лица, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрировано транспортное средство.

Какие транспортные средства не являются объектом обложения транспортным налогом в Российской Федерации?

В соответствии с пунктом 2 ст. 358 Налогового кодекса РФ являются объектом налогообложения:

1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;

2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью

двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

3) промысловые морские и речные суда;

4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

6) транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;

7) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;

8) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

9) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

10) морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда.

ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ЕНВД

В отношении каких видов предпринимательской деятельности может применяться система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД)?

СООГЛАСНО пункту 2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться по решению представительных органов муниципальных районов, городских округов в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- оказания бытовых услуг населению, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению;
- оказания ветеринарных услуг;
- оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- оказания услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок);
- оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;
- розничной торговли, осуществляемой через объекты торговли с площадью торгового зала не более 150 кв. м или не имеющие торговых залов, а также через

объекты нестационарной торговой сети;

- оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 кв. м или не имеющие залов обслуживания посетителей;
- распространения наружной рекламы с использованием рекламных конструкций;
- размещения рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств;
- оказания услуг по временному размещению и проживанию с использованием в каждом объекте предоставления услуг общей площади помещений для временного размещения и проживания не более 500 кв. м;
- оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей;
- оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания.

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ



ООО совмещает УСН и ЕНВД, ведем бухгалтерский учет. За 2013 год получили прибыль, но решение о распределении прибыли не оформляли. Можем ли мы распределить прибыль за 2013 год в сентябре 2014 года? Если да, то что должно быть указано в решении, надо ли нам утверждать бухгалтерский баланс за 2013 год, если он уже сдан в налоговую?

СОГЛАСНО п. 1 ст. 28 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – закон № 14-ФЗ) общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества. Решение об определении части прибыли общества, распределяемой между участниками общества, принимается общим собранием участников общества.

Часть прибыли общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале общества либо в ином порядке, предусмотренном уставом общества (п. 2 ст. 28 закона № 14-ФЗ).

Согласно п. 3 ст. 28 закона № 14-ФЗ срок и порядок выплаты части распределенной прибыли общества определяются уставом общества или решением общего собрания участников общества о распределении прибыли между ними. Срок выплаты части распределенной прибыли общества не должен превышать шестьдесят дней со дня принятия решения о распределении прибыли между участниками общества. В случае, если срок выплаты части распределен-

ной прибыли общества уставом или решением общего собрания участников общества о распределении прибыли между ними не определен, указанный срок считается равным шестидесяти дням со дня принятия решения о распределении прибыли между участниками общества.

Согласно п. 2 ст. 33 закона № 14-ФЗ к компетенции общего собрания участников общества относятся в том числе:

- утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- принятие решения о распределении чистой прибыли общества между участниками общества.

В соответствии со ст. 34 закона № 14-ФЗ очередное общее собрание участников общества проводится в сроки, определенные уставом общества, но не реже чем один раз в год. Очередное общее собрание участников общества созывается исполнительным органом общества. При этом уставом общества должен быть определен срок проведения очередного общего собрания участников общества, на котором утверждаются годовые результаты деятельности общества. Указанное общее собрание участников общества должно проводиться не ранее чем через два месяца

и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.

Согласно п. 1 ст. 35 закона № 14-ФЗ внеочередное общее собрание участников общества проводится в случаях, определенных уставом общества, а также в любых иных случаях, если проведения такого общего собрания требуют интересы общества и его участников.

Таким образом, поскольку в срок до 30.04.2014 г. общество не провело общее собрание участников по утверждению годового бухгалтерского баланса и годового отчета за 2014 год, обществу необходимо созвать и провести внеочередное собрание в порядке, установленном статьями 35 - 37 закона № 14-ФЗ. На этом собрании необходимо утвердить годовую бухгалтерскую отчетность за 2013 год, определить размер нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2013 г. с целью распределения прибыли (части прибыли) между участниками в виде дивидендов. В решении также следует указать размеры дивидендов, подлежащих выплате каждому участнику, и сроки выплат.

Имеются ли какие-либо ограничения по выплате дивидендов из прибыли прошлых лет?

СТАТЬЕЙ 29 закона № 14-ФЗ установлены общие случаи, когда общество не вправе принимать решение о выплате дивидендов либо выплачивать уже распределенные дивиденды. Это касается как чистой прибыли отчетного года, так и нераспределенной прибыли прошлых лет.

Согласно п. 1 ст. 29 закона № 14-ФЗ общество не вправе принимать решение о распределении своей прибыли между участниками общества:

- до полной оплаты всего уставного капитала общества;
- до выплаты действительной стоимости доли или части доли участника общества в случаях, предусмотренных указанным законом;
- если на момент принятия такого решения общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с федеральным законом о несостоятельности (банкротстве) или если указанные признаки появятся у общества в результате принятия такого решения;
- если на момент принятия такого решения стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате принятия такого решения;
- в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.

Согласно п. 2 ст. 29 закона № 14-ФЗ общество не вправе выплачивать участникам общества прибыль, решение о распределении которой между участниками общества принято:

- если на момент выплаты общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с федеральным законом о несостоятельности (банкротстве) или если указанные признаки появятся у общества в результате выплаты;
- если на момент выплаты стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате выплаты;
- в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.

По прекращении вышеуказанных обстоятельств общество обязано выплатить участникам общества прибыль, решение о распределении которой между участниками общества принято.

ВОССТАНОВЛЕНИЕ ДИВИДЕНДОВ

Если в течение 60 дней после принятия решения мы не сможем выплатить дивиденды участникам, надо ли нам их восстанавливать?

СОГЛАСНО п. 4 ст. 28 закона № 14-ФЗ в случае, если в течение срока выплаты части распределенной прибыли общества, определенного уставом общества или решением общего собрания участников общества о распределении прибыли между ними, часть распределенной прибыли не выплачена участнику общества, он вправе обратиться в течение трех лет после истечения указанного срока к обществу с требованием о выплате соответствующей части прибыли.

Обратите внимание! Уставом общества может быть предусмотрен более продолжительный срок для обращения с данным требованием. При этом указанный срок не может превышать пять лет со дня истечения срока выплаты части распределенной прибыли общества, определенного уставом общества или решением общего собрания участников общества.

Срок для обращения с требованием о выплате части распределенной прибыли общества в случае пропуска указанного срока восстановлению не подлежит, за исключением случая, если участник общества не подавал данное требование под влиянием насилия или угрозы.

По истечении указанного трехлетнего срока (или более продолжительного срока, установленного уставом или решением общего собрания) распределенная и не востребовавшая участником

часть прибыли восстанавливается в составе нераспределенной прибыли общества.

При восстановлении дивидендов возникает ли у ООО объект налогообложения налогом на прибыль?

СОГЛАСНО пп. 3.4 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде увеличения чистых активов в случае восстановления в составе нераспределенной прибыли хозяйственного общества или товарищества не востребовавших акционерами или участниками хозяйственного общества, товарищества дивидендов либо части распределенной прибыли хозяйственного общества или товарищества.

Таким образом, при восстановлении в составе нераспределенной прибыли ООО части распределенной и не востребовавшей участниками прибыли у организации не образуются доходы для целей налогообложения прибыли.

Надо ли с восстановленных дивидендов организации - налоговому агенту удерживать налоги?

РОССИЙСКАЯ организация, выплачивающая дивиденды своим участникам-организациям, признается налоговым агентом по налогу на прибыль на основании п. 3 ст. 275 НК РФ. При этом датой получения доходов в

виде дивидендов является дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика (пп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Российская организация, выплачивающая дивиденды своим участникам - физическим лицам, признается налоговым агентом по НДФЛ на основании п. 3 ст. 214 НК РФ. Дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц (п. 1 ст. 223 НК РФ).

Таким образом, с невыплаченных дивидендов общество в качестве налогового агента не удерживает налоги (налог на прибыль, НДФЛ), поскольку такая обязанность у общества возникает только при фактической выплате доходов (дивидендов) участнику.

Как в бухгалтерском учете отражается восстановление дивидендов?

ВОССТАНОВЛЕНИЕ прибыли, распределенной в пользу участника и

не востребованной им в установленные сроки, отражается записью:

1) по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-2 «Расчеты по выплате доходов») и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Дебет 75-2 Кредит 84 – отражено восстановление чистой прибыли, не востребованной участником;

2) (или) по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (если участником общества является работник организации) и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Дебет 70 Кредит 84 – отражено восстановление чистой прибыли, не востребованной участником.

См. письмо Минфина РФ от 27.01.2012 № 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2011 год».

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ ЛАБОРАТОРИЯ ПО ЭКОЛОГИИ ПРИРОДНЫХ СИСТЕМ «ЭПРИС»

РАСЧЕТ ПЛАТЫ ЗА ЗАГРЯЗНЕНИЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

тел. (391) 201-99-00, 8-903-922-89-07

КОМПЬЮТЕР
КОНСУЛЬТИРУЕТ
БУХГАЛТЕРА

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

**ОБ ИСЧИСЛЕНИИ
НДФЛ ПРИ
ПОЛУЧЕНИИ
ДЕЙСТВИТЕЛЬНОЙ
СТОИМОСТИ ДОЛИ
В УСТАВНОМ
КАПИТАЛЕ,
ВЫПЛАЧИВАЕМОЙ
ПРИ ВЫХОДЕ
УЧАСТНИКА ИЗ ООО**

Из вопроса следует, что при выходе из общества с ограниченной ответственностью (далее - общество) налогоплательщику была в установленном порядке выплачена действительная стоимость доли в уставном капитале общества.

Согласно пункту 6.1 статьи 23 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в случае выхода участника общества из общества в соответствии со статьей 26 указанного Федерального закона его доля переходит к обществу. Общество обязано выплатить участнику общества, подавшему заявление о выходе из общества, действительную стоимость его доли в уставном капитале общества, определяемую на основании данных бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дню подачи заявления о выходе из общества, или с согласия этого участника общества выдать ему в натуре имущество такой же стоимости.

При выходе участника из общества полученный им доход в виде действительной стоимости доли в уставном капитале общества подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Оснований для уменьшения при определении налоговой базы суммы указанного дохода на суммы расходов по приобретению доли в уставном капитале и суммы дополнительных взносов в уставный капитал глава 23 Налогового кодекса Российской Федерации не содержит.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 17 июня 2014 г. № 03-04-05/28920.

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

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



региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

КонсультантПлюс



КОНСУЛЬТАНТПЛЮС: НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

**РАЗЪЯСНЕН ПОРЯДОК РАСЧЕТА
ШТРАФА ЗА НЕУПЛАТУ НАЛОГА
В СЛУЧАЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
УТОЧНЕННОЙ ДЕКЛАРАЦИИ**

ПЛЕНУМ ВАС РФ в п. 19 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» разъяснил, что если налогоплательщик правильно исчислил и отразил в декларации (налоговом уведомлении) налог, но не перечислил в бюджет, привлечь такое лицо к ответственности на основании ст. 122 НК РФ нельзя. Кроме того, согласно п. 20 Постановления наложение штрафа в соответствии с этой нормой Налогового кодекса РФ возможно, только если занижение налогоплательщиком налоговой базы привело к возникновению задолженности перед бюджетом. Иными словами, в частности, если у налогоплательщика имеется не зачтенная ранее переплата, то его нельзя привлечь к ответственности.

ФНС России в Письме от 22.08.2014 № СА-4-7/16692 разъяснила, каким образом рассчитывается сумма штрафа, если налогоплательщик представил уточненную декларацию, но налог по первоначальной не уплатил. Основываясь на указанных двух пунктах Постановления, налоговое ведомство отметило, что в данной ситуации исчисленная по первоначальной декларации, но не уплаченная ранее сумма налога не учитывается при

расчете размера санкции по п. 1 ст. 122 НК РФ. Привлечь налогоплательщика к ответственности можно только в отношении не исчисленной ранее суммы налога при наличии состава правонарушения, предусмотренного названной нормой Налогового кодекса РФ.

**ИЗМЕНЕНЫ ФОРМА
И ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ
ДЕКЛАРАЦИИ
ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ**

ПРИКАЗ ФНС России от 25.04.2014 № ММВ-7-11/254@ «О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 20.02.2012 № ММВ-7-11/99@».

В декларации по транспортному налогу будут отражаться сведения о размере доли в праве собственности на транспортное средство (далее - ТС) и повышающем коэффициенте, который применяется при исчислении суммы налога в отношении легковых автомобилей со средней стоимостью от трех млн. руб. Соответствующие изменения внесены в Приказ ФНС России от 20.02.2012 № ММВ-7-11/99@.

Напомним, что с 1 января 2014 г. п. 2 ст. 362 НК РФ дополнен положениями, устанавливающими, в частности, повышающий коэффициент суммы налога для отдельных категорий легковых автомобилей. Данный коэффициент определяется в зависимости от средней стоимости автомобиля и количества лет, прошедших с года его выпуска. Подробнее об этом см. в Практическом комментарии основных

изменений налогового законодательства с 2014 года.

Повышающий коэффициент, а также размер доли в праве собственности на ТС теперь учитываются при расчете налога, подлежащего уплате, и сумм налоговых льгот (в частности, п. п. 1.4.10, 1.4.14, 1.4.16, 1.4.18 анализируемого Приказа).

Отметим, что ранее нахождение ТС в долевой собственности не отражалось в декларации по транспортному налогу. Налоговый кодекс РФ связывает возникновение обязанности по уплате транспортного налога не с наличием права собственности на ТС, а с регистрацией этого объекта на определенное лицо (ч. 1 ст. 357 НК РФ). Такая регистрация может быть произведена только на одно юридическое или физическое лицо, которое в некоторых случаях может не являться собственником ТС (в том числе п. п. 20, 24 Правил регистрации, утвержденных Приказом МВД России от 24.11.2008 № 1001). Новая форма и порядок заполнения декларации будут применяться, начиная с представления такого документа за налоговый период 2014 г. Отчетность за указанный период необходимо подать не позднее 2 февраля 2015 г. (п. 7 ст. 6.1, п. 1 ст. 360, п. 3 ст. 363.1 НК РФ).

В рассмотренном Приказе предусмотрены иные изменения, в целом носящие технический характер. Так, изменены номера строк в форме декларации, приведена новая редакция приложения о формате представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронном виде.



Бухгалтерские семинары в сентябре 2014 г.

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

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

Эксперт: Агафонова Марина Николаевна

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



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

Онлайн регистрация:
www.ilan-prof.com

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



Поиск

Отражение в учете командировочных расходов



Найти

В ИБ «Корреспонденция счетов» число схем, в которых рассматривается отражение в учете командировочных расходов, превысило 150. Чтобы найти нужные схемы бухгалтерских проводок:

1) С помощью Быстрого поиска находим ПУТЕВОДИТЕЛЬ по ИБ «Корреспонденция счетов», указав «ПУТЕВОДИТЕЛЬ по ИБ Корреспонденция счетов».

2) В Путеводителе войдем в раздел «Учет расходов организации (счета/субсчета 90-2, 91-2)» и найдем подраздел «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)», в котором выберем интересующую рубрику «Командировочные расходы».

По гиперссылке перейдем в список искомых схем.

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



СЧЕТ-ФАКТУРА НА ВОЗВРАТ ТОВАРОВ

? При частичном возврате товаров от покупателя - неплательщика НДС составляем корректировочный счет-фактуру и регистрируем его в книге покупок. При этом в графе «Наименование продавца» в книге покупок программа поставила наименование покупателя. Кто должен быть указан по строке «Продавец» корректировочного счета-фактуры и в графе «Наименование продавца» книги покупок?

В общем случае при возврате продавцу товаров, принятых покупателем на учет, покупатель выставляет продавцу счет-фактуру на возвращаемые товары. Указанный счет-фактуру продавец регистрирует в книге покупок (п. 5 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ).

В случаях, когда покупатель не является плательщиком НДС, продавец составляет корректировочный счет-фактуру в связи с уточнением количества (объема) отгруженного товара, в пятидневный срок со дня выставления документов, предусмотренных п. 10 ст. 172 НК РФ (п. 3 ст. 168 НК РФ). Такими документами являются договор, соглашение, иной первичный документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров из-за изменения количества (объема) отгруженных товаров. Основание – письмо ФНС России от 14.05.2013 № ЕД-4-3/8562@.

При составлении корректировочного счета-фактуры по строке 2 «Продавец» следует указать полное или сокращенное наименование продавца, указанное в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура. Основание – пп. «г» п. 1 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры (Приложение № 2 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

При регистрации корректировочного счета-фактуры в графе «Наименование продавца» следует указать организацию-продавца, составившую корректировочный счет-фактуру. Основание – пп. «л» п. 6 Правил ведения книги покупок (Приложение № 4 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Учитывая, что составление корректировочного счета-фактуры продавцом при возврате товаров является исключением из общих правил, при формировании корректировочного счета-фактуры программным способом и регистрации его в книге покупок следует выбрать операцию «уменьшение количества товаров», а не операцию «возврат товаров». В таком случае в книге покупок в графе «Наименование продавца» будет проставляться наименование именно организации-продавца.

ПЕРЕЛИМИТ В КАССЕ ПРИ ВЫДАЧЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

? В организации установлен лимит остатка наличных денег в размере 100 000 руб. На выдачу заработной платы по ведомости требуется 70 000 руб. На конец дня остаток в кассе составил 185 000 руб. Вправе ли организация не сдавать деньги в банк, если указанный день относится к периоду выдачи заработной платы?

ПОРЯДОК ведения кассовых операций юридическими лицами регулируется Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

Согласно п. 2 Указания № 3210-У юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в кассе после выведения в кассовой книге 0310004 суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (лимита остатка наличных денег).

Юридическое лицо обязано хранить на банковских счетах в банках денежные средства сверх установленного лимита остатка наличных денег, являющиеся свободными денежными средствами.

При этом накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, стипендий, выплат, включенных в соответствии с методологией, принятой для заполнения форм федерального государственного статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплаты социального характера, включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты, а также в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций.

Таким образом, для определения лимитируемого остатка наличных денег в кассе организации в дни выдачи заработной платы из книжного остатка (остатка по кассовой книге) следует вычесть сумму, причитающуюся к выдаче работникам по платежной ведомости. Если полученный результат не превышает установленный организацией лимит остатка наличных денег, то остаток наличных денег считается остатком в пределах лимита.

В описанной в вопросе ситуации остаток наличных денег в кассе за минусом суммы заработной платы составляет 115 000 руб. (185 000 руб. – 70 000 руб.).

Поскольку лимит остатка наличных денег установлен организацией в размере 100 000 руб., то сумма в размере 15 000 руб. (115 000 руб. – 100 000 руб.) является суммой сверх установленного лимита и подлежит внесению на банковский счет.

КАК ОПРЕДЕЛИТЬ ДОХОДЫ НА ЕСХН

? Индивидуальный предприниматель совмещает ЕСХН и ЕНВД. Бухгалтерский учет не ведется. Каким образом рассчитать долю дохода от сельскохозяйственной деятельности (то есть как рассчитать доходы от ЕНВД)?

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ единого сельскохозяйственного налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату ЕСХН (п. 1 ст. 346.2 НК РФ).

Согласно п. 2 ст. 346.2 НК РФ сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов.

Согласно п. 10 ст. 346.6 НК РФ налогоплательщики, перешедшие по отдельным видам деятельности на уплату ЕНВД ведут отдельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям

доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов. Доходы и расходы по видам деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД, не учитываются при исчислении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу.

Согласно п. 7 ст. 346.26 НК РФ налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению ЕНВД, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения. При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению ЕНВД, осуществляется налогоплательщиками в общеустановленном порядке.

Таким образом, налогоплательщик, совмещающий ЕСХН и ЕНВД, обязан вести отдельный учет доходов, расходов и хозяйственных операций, связанных с применением указанных режимов налогообложения. Порядок ведения раздельного учета налогоплательщик устанавливает в учетной политике для целей налогообложения. В частности, индивидуальный предприниматель может вести учет доходов и расходов по деятельности на ЕНВД в отдельной книге учета доходов и расходов.

О ПРИМЕНЕНИИ ЕНВД

? Необходимо ли применять ЕНВД государственному спортивному образовательному учреждению в связи с продажей на стойке администратора спортивного центра безалкогольных напитков посетителям?

С 1 января 2013 г. переход на ЕНВД по отдельным видам деятельности осуществляется по желанию налогоплательщика (основание - п. 22 ст. 2, ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 25.06.2012 № 94-ФЗ).

Согласно п. 1 ст. 346.28 НК РФ (в действующей редакции) организации и индивидуальные предприниматели переходят на уплату единого налога добровольно.

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

КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ: ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ И ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ

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

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



УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:

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

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

Редакционный совет:

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

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

Цена свободная.

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

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

Материалы, отмеченные знаком ®, публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

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