



НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

МИНФИН ИНФОРМИРУЕТ

ПРОГНОЗ О СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ РОССИИ

МИНЭКОНОМРАЗВИТИЯ России разработан прогноз социально-экономического развития РФ на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов.

Прогноз социально-экономического развития рассматривает развитие российской экономики в условиях относительной стабилизации геополитической обстановки, отсутствия дальнейших серьезных санкций со стороны ЕС и США, а также введения новых ответных санкций со стороны России. Санкции, введенные Россией на импорт продовольственных продуктов, прекратят действие в августе 2015 года. С 2015 года будут постепенно отменяться санкции в отношении российских компаний. При этом в 2014 - 2015 гг. будут сохраняться геополитические риски, что определяет низкие возможности осуществления займов на внешних рынках в этот период. В 2016 - 2017 гг. ожидается восстановление доступа компаний на мировые рынки капитала. Отток капитала в 2016 - 2017 гг. не будет превышать 20 - 30 млрд. долларов США в год.

Базовый вариант разработан исходя из мировой цены на нефть в 2015 году 100 долларов США за баррель и с учетом взаимных санкций. По базовому варианту прогноза предполагается сохранение инерционных трендов, сложившихся за последнее время, консервативная инвестиционная политика частных компаний, ограниченные расходы на развитие компаний инфраструктурного сектора при стагнации государственного спроса. В 2015 году ускорение роста экономики до 1,2% предполагается, прежде всего, в результате возобновления роста инвестиционного спроса за счет компаний инфраструктурного сектора и государственных инвестиций. Рост потребления, напротив, продолжит замедляться, что будет сдерживать возможности роста экономики. Это будет связано с сохранением высокой инфляции, ужесточением условий на рынке потребительского кредита и замедлением роста заработной платы в бюджетном секторе. В 2015 году инфляция составит примерно 5,5%. Номинальный среднегодовой курс доллара США к рублю составит 37,7, в 2016 году - 38,7, в 2017 году - 39,5.

Основными приоритетами экономической политики в прогнозный период являются:

- повышение устойчивости национальной финансовой системы и снижение инфляции;
- улучшение инвестиционного климата,



- развитие конкуренции и снижение административного давления на бизнес;
- социальное развитие и инвестиции в человеческий капитал;
- модернизация оборонного комплекса и вооруженных сил;
- инновационное развитие и поддержка высокотехнологичных секторов экономики;
- диверсификация экономики, развитие инфраструктуры;
- сбалансированное региональное развитие;
- становление Таможенного союза и адаптация национальной экономики к требованиям ВТО.

В рамках мероприятий налогового реформирования предлагается поэтапно (за 3 года) сократить вывозные таможенные пошлины на нефть и нефтепродукты (в 1,7 раза за 3 года на нефть, 1,7 - 5,0 раза на нефтепродукты в зависимости от вида нефтепродуктов) с одновременным увеличением ставки НДС на нефть (в 1,7 раза) и газовый конденсат (в 6,5 раз).

С целью недопущения роста цен на нефтепродукты на внутреннем рынке, а также минимизации негативных шоков для отдельных отраслей предусмотрено одновременное поэтапное сокращение ставок акциза на нефтепродукты (в 2,2 раза за 3 года), а также предоставление налоговых вычетов из сумм акциза при получении (приобретении в собственности) отдельных нефтепродуктов (бензин и ароматические углеводороды для нужд нефтехимических производств, авиационный керосин для заправки воздушных

судов) потребителями на внутреннем рынке, имеющими свидетельства на операции с соответствующими нефтепродуктами.

На период 2015 - 2017 гг. предусмотрено установление тарифа страховых взносов на обязательное медицинское страхование работающего населения в размере 5,1% сверх предельной величины базы для начисления страховых взносов. Отмена предельного порога позволит повысить качество оказания бесплатной медицинской помощи в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования.

Решение приоритетных задач, направленных на модернизацию экономики, ввиду недружественных действий отдельных стран потребует переориентации импорта необходимого современного высокотехнологичного оборудования с традиционных рынков центральной Европы, США, Японии на страны Востока и Юго-Восточной Азии.

Планируется дальнейшее расширение Таможенного союза. С 1 января 2015 г. начнет функционировать Евразийский экономический союз - интеграционное объединение, созданное на базе Таможенного союза и Единого экономического пространства России, Белоруссии и Казахстана. О своем желании присоединиться к Евразийскому экономическому союзу уже заявили Армения и Киргизия. Подготовлен Договор о присоединении Республики Армения и дорожная карта по вступлению в Таможенный союз (в дальнейшем в Евразийский экономический союз) Киргизской Республики.

В НОМЕРЕ:

«УФНС ИНФОРМИРУЕТ»

О заработных платах «в конверте» и их последствиях.

стр. 4

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

НДС:

Экспорт почтой. Порядок применения освобождения от НДС в отношении медицинской техники

стр. 5

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ:

Налогообложение дивидендов из прибыли прошлых периодов.

стр. 6

НДФЛ:

Оплата проезда и проживания за соискателей облагается налогом

стр. 7

СПЕЦРЕЖИМЫ:

Расходы на приобретение ЭЦП

стр. 8

«ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Раздельный учет по НДС при осуществлении облагаемых и необлагаемых операций

стр. 10

«НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

Налоговый консультант - ваша будущая профессия

стр. 11

«БИБЛИОТЕКА «НВ»

Справочное пособие по НДФЛ.

стр. 12

Методическое пособие «Бухгалтерский и налоговый учет»

стр. 16

ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

Налоговый консультант - ваша будущая профессия!

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

Курс «Налоговое консультирование» (обучение, подготовка к экзаменам, сдача экзамена и получение квалификационного аттестата) предназначен как для начинающих свой карьерный путь, так и для тех, кто не желает останавливаться на достигнутом.

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

Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Положением Банка России от 19.09.2014 № 431-П (зарегистрировано в Минюсте 01.10.2014) утверждены новые правила ОСАГО.

➔ Постановлением Правительства РФ от 30.09.2014 № 994 установлены виды деятельности, при осуществлении которых индивидуальные предприниматели и инвесторы - иностранные граждане и лица без гражданства смогут получить российское гражданство в упрощенном порядке.

➔ Постановлением Правительства РФ от 01.10.2014 № 1002 утверждены правила представления информации о дорожно-транспортном происшествии страховщику и требования к техническим средствам контроля, обеспечивающим некорректируемую регистрацию информации. Соответственно, страховые организации смогут оформлять ДТП без участия сотрудников полиции и выезда на место аварии.

➔ Решения, принятые Государственной межведомственной экспертной комиссией по контрольно-кассовым машинам (ГМЭК) в период осуществления своих полномочий, носят общеобязательный характер в силу указания на это в постановлении Правительства РФ от 09.09.1993 № 903, устанавливающем правовой статус ГМЭК (письмо ФНС России от 17.07.2014 № ЕД-18-2/947).

➔ С 1 октября 2014 года освобождается от налога на добавленную стоимость деятельность по ввозу на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, расходных материалов для научных исследований, аналоги которых не производятся в РФ, по перечню и в порядке, которые утверждаются Правительством РФ. Соответствующие изменения в главу 21 НК РФ были внесены Федеральным законом от 04.06.2014 № 151-ФЗ.

➔ С 1 октября 2014 г. по письменному согласию сторон сделка счет-фактуру можно не составлять при реализации товаров (работ, услуг) имущественных прав лицам, которые не являются плательщиками НДС, либо налогоплательщикам, освобожденным от обязанности, связанных с исчислением и уплатой данного налога. Изменения были внесены Федеральным законом от 21.07.2014 № 238-ФЗ.

➔ С 1 октября 2014 года туроператоры (турагенты) обязаны выдавать туристам документы, необходимые для заграничной поездки, не позднее 24 часов до начала путешествия (Постановление Правительства РФ от 22.09.2014 № 967).

➔ С 04.10.2014 информация о средних за истекший налоговый период ценах на углеводородное сырье, добываемое на новых морских месторождениях, размещается на сайте Минэкономразвития России в срок не позднее 15 числа месяца, следующего за налоговым периодом (Постановление Правительства РФ от 23.09.2014 № 973).

➔ С 05.10.2014 вводится порядок формирования кредитными потребительскими кооперативами резервов на возможные потери по займам. Сформированные резервы используются кредитными кооперативами при списании с баланса безнадежной задолженности по займам (Указание Банка России от 14.07.2014 № 3322-У).

ВНЕСТИ ДЕНЬГИ НА РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ МОЖНО ЧЕРЕЗ АВТОМАТ

УКАЗАНИЕМ Банка России от 30.07.2014 № 3353-У (зарегистрировано в Минюсте 24.09.2014) внесены изменения в Положение о порядке ведения кассовых операций и правила хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации (утв. Банком России 24.04.2008 № 318-П).

С 1 ноября 2014 г. организации смогут сдавать наличные деньги для зачисления сумм денежных средств на банковские счета через автоматическое приемное устройство. При вложении наличных денег в автоматическое приемное устройство представитель организации вводит персональный код, пароль или другие предусмотренные договором банковского счета или другим договором данные, идентифицирующие организацию, и банковский счет, на который зачисляется сумма денежных средств. После вложения в автоматическое приемное устройство наличных денег представитель организации выводит распечатку автоматического приемного устройства, подтверждающую проведение операции по сдаче наличных денег для зачисления суммы денежных средств на банковский счет, в которой содержится информация об организации, кредитной организации, идентификаторе автоматического приемного устройства, дате и времени вложения наличных денег в автоматическое приемное устройство, банковском счете и сумме вложенных наличных денег.

УТВЕРЖДЕНЫ НОВЫЕ КАССОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ БАНКОВ

Указанием Банка России от 30.07.2014 № 3352-У (зарегистрировано в Минюсте 24.09.2014) утверждены формы документов, применяемых кредитными организациями (филиалами) на территории Российской Федерации при осуществлении кассовых операций с наличными денежными средствами и наличной иностранной валютой, операций со слитками драгоценных металлов, а также порядок их заполнения и оформления. В частности, по новой форме надо будет заполнять объявление на взнос наличными 0402001, препроводительную ведомость к сумке 0402300. Кроме этого, банки теперь будут оформлять валютный кассовый ордер 0401106.

Новые формы банки будут применять с 01.11.2014 г.

О СПОСОБАХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РАСЧЕТА ПЛАТЫ ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ служба по надзору в сфере природопользования в письме от 12.08.2014 № АА-06-06-36/12291 разъяснила порядок представления формы расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду в территориальные органы Росприроднадзора.

Запрещается требовать от природопользователей предоставление расчетов платы в электронном виде, если в отчетном периоде сумма платежа составляет менее 50 000 рублей. Однако сами природопользователи вправе предоставлять указанные расчеты в электронном виде, а территориальные органы обязаны принимать такие расчеты. При этом представление отчета на бумажном носителе не требуется.

Требования по дополнительному предоставлению расчетов платы на бумажном носителе, если такой расчет уже был представлен или представляется в электронном виде, подписанный квалифицированной электронной подписью, являются со стороны территориальных органов Росприроднадзора избыточными и неправомерными.

УТОЧНЕНЫ КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ К КРУПНЕЙШИМ

ПРИКАЗОМ ФНС России от 19.09.2014 № ММВ-7-2/483@ расширен перечень критериев отнесения налогоплательщиков к крупнейшим. Ранее это были:

- показатели финансово-экономической деятельности за отчетный год из бухгалтерской и налоговой отчетности организации;
 - признаки взаимозависимости и влияния налогоплательщика на экономические результаты деятельности взаимозависимых лиц.
- Теперь к этому списку добавлен еще один критерий:

- наличие специального разрешения (лицензии) на право осуществления юридическим лицом конкретного вида деятельности.

Изменились критерии отнесения к крупнейшим налогоплательщикам организаций, осуществляющих финансовую деятельность и подлежащих налоговому администрированию на *федеральном уровне*. К таким организациям теперь может быть отнесена кредитная организация, страховая, перестраховочная организация, общество взаимного страхования, страховой брокер, профессиональный участник рынка ценных бумаг, негосударственный пенсионный фонд, которая (который) имеет соответственно:

- лицензию на осуществление банковских операций;
- лицензию на осуществление страхования, перестрахования, взаимного страхования, посреднической деятельности в качестве страхового брокера;
- лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг и (или) лицензию на осуществление деятельности по ведению реестра;
- лицензию на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию.

К организациям, подлежащим налоговому администрированию на *региональном уровне*, относятся организации, у которых выполняются одновременно следующие условия:

- суммарный объем полученных доходов (коды показателей 2110, 2310, 2320, 2340 по «Отчету о прибылях и убытках» годовой бухгалтерской отчетности) находится в пределах от 2 до 20 миллиардов рублей включительно;
- среднесписочная численность работников превышает 50 человек;
- активы находятся в пределах от 10 миллионов рублей до 20 миллиардов рублей включительно либо суммарный объем начислений федеральных налогов и сборов согласно данным налоговой отчетности находится в пределах от 75 миллионов рублей до 1 миллиарда рублей.

При этом не относятся к категории крупнейших налогоплательщиков организации, применяющие специальные налоговые режимы (в части соответствующих видов деятельности).

Организация относится к категории крупнейших налогоплательщиков по показателям финансово-экономической деятельности за любой год из предшествующих трех лет, не считая последнего отчетного года, и сохраняет данный статус в течение двух лет, следующих за годом, в котором она перестала удовлетворять установленным критериям.

КАК ПРАВИЛЬНО НАЗВАТЬ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

ПО мнению ФНС России (письмо от 04.09.2014 № СА-4-14/17740@), полное фирменное наименование публичного акционерного общества на русском языке должно содержать

полное наименование общества и слова «публичное акционерное общество», сокращенное фирменное наименование общества на русском языке должно содержать полное или сокращенное наименование общества и слова «публичное акционерное общество» или «ПАО».

Фирменное наименование непубличного акционерного общества на русском языке должно содержать полное наименование общества и слова «акционерное общество», сокращенное фирменное наименование общества на русском языке должно содержать полное или сокращенное наименование общества и слова «акционерное общество» или «АО».

В РАСХОДАХ ПРИЗНАЮТСЯ ТОЛЬКО ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ В НКО

СОГЛАСНО пп. 29 п. 1 ст. 264 НК РФ для целей налогообложения прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитываются взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, если уплата таких взносов, вкладов и иных обязательных платежей является условием для осуществления деятельности налогоплательщиками - плательщиками таких взносов, вкладов или иных обязательных платежей.

По мнению Минфина, указанные положения применимы в случае, когда уплата взносов, вкладов и иных обязательных платежей некоммерческим организациям является условием для осуществления деятельности налогоплательщика в силу норм законодательства Российской Федерации. В прочих случаях, в том числе когда обязательность уплаты платежей некоммерческой организацией обусловлена исключительно соглашением с такой некоммерческой организацией и не следует из законодательства РФ, указанная норма не применяется.

Позиция финансового ведомства доведена до сведения налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 19.09.2014 № ГД-4-3/19182.

УКАЗАНИЕ СУММАРНОГО КОЛИЧЕСТВА В ЕДИНОМ СЧЕТЕ-ФАКТУРЕ ВОЗМОЖНО

В соответствии с пп. 13 п. 5.2 ст. 169 НК РФ налогоплательщик вправе составить единый корректировочный счет-фактуру на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных этим налогоплательщиком ранее.

Согласно пп. «в» п. 2 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, в графе 3 «Количество (объем)» в строке А (до изменения) корректировочного счета-фактуры указывается количество (объем) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанное в графе 3 счета-фактуры (счетов-фактур), к которому (которым) составляется корректировочный счет-фактура, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в отношении которых осуществляются изменения цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема).

Соответственно, в графе 3 в строке А единого корректировочного счета-фактуры может указываться суммарное количество (объем) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, имеющих одина-

Коротко о главном

ковое наименование (описание) и цену (тариф) в счетах-фактурах, к которым составляется единый корректировочный счет-фактура.

Такие разъяснения доведены до сведения налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 08.09.2014 № 03-07-15/44970.

ПОРЯДОК УМЕНЬШЕНИЯ НАЛОГОВ НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

ПОРЯДОК уменьшения индивидуальными предпринимателями на страховые взносы единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, а также единого налога на вмененный доход разъяснен в письме ФНС России от 12.09.2014 № ГД-4-3/18435@.

1. С 1 января 2014 года сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, или единого налога на вмененный доход, может быть уменьшена индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, не только на сумму уплаченного фиксированного платежа, но и на сумму страховых взносов в размере 1% от суммы дохода, превышающей 300 000 руб.

2. В случае уплаты страховых взносов в фиксированном размере и суммы страховых взносов, рассчитываемой в размере 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 руб., частями в течение налогового (отчетного) периода, сумма налога (авансовых платежей по налогу) может быть уменьшена индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, за каждый налоговый (отчетный) период на уплаченную часть фиксированного платежа, в том числе на уплаченную часть платежа по ставке в размере 1% с дохода, превышающего 300 000 руб., без применения ограничения в виде 50 процентов от суммы данного налога.

3. Если индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уплатят за 2014 год страховые взносы, исчисленные в размере 1% от суммы дохода, превышающей 300 000 руб., в марте 2015 года (не позднее 1 апреля 2015 года), то данную сумму страховых взносов индивидуальные предприниматели смогут учесть при расчете налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, или единого налога на вмененный доход, за соответствующий отчетный (налоговый) период 2015 года, без применения ограничения в виде 50 процентов от суммы данного налога.

4. Возможность уменьшения суммы единого налога на вмененный доход

налогоплательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, на сумму страховых взносов, уплаченных в фиксированном размере, включая сумму страховых взносов в размере 1% от суммы дохода, превысившей 300 000 руб., пунктом 2 статьи 346.32 НК РФ не предусмотрена. Соответственно, индивидуальные предприниматели, осуществляющие в I квартале 2015 года выплаты и вознаграждения физическим лицам, при расчете суммы единого налога на вмененный доход за I квартал 2015 года, не вправе учитывать сумму страховых взносов в размере 1% от суммы дохода, превысившей 300 000 руб. по итогам 2014 года, и уплаченную в данном квартале (в I квартале 2015 года).

РУКОВОДИТЕЛЬ ПРЕДПРИЯТИЯ НЕ ВПРАВЕ ОПРЕДЕЛЯТЬ ФОРМУ ПО УЧЕТУ ОПЕРАЦИЙ С ПРИМЕНЕНИЕМ ККТ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ налоговая служба в письме от 23.06.2014 № ЕД-4-2/11941 рассмотрела вопрос о возможности определения руководителем предприятия форм учетных документов при осуществлении торговых операций с применением ККТ и разъяснила следующее.

Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин утвержден постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132. Указанным постановлением также утверждены Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин.

Альбом и Указания разработаны в целях реализации положений законодательства о применении контрольно-кассовых машин. В соответствии с Указаниями унифицированные формы введены взамен форм, указанных в Типовых правилах эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, утвержденным письмом Минфина России от 30.08.1993 № 104. Действие Типовых правил не отменено, и они продолжают применяться в части, не противоречащей Федеральному закону от 22.05.2003 № 54-ФЗ и принятым в соответствии с ним нормативно-правовым актам. Таким образом, формы, содержащиеся в Альбоме, введены и используются исключительно для учета событий и операций, связанных с применением контрольно-кассовой техники.

В этой связи, по мнению ФНС России, недопустимо определение руководителем экономического субъекта форм учетных документов, использование которых определено законодательством о применении контрольно-кассовой техники и связано, в частности, с исполнением налоговыми органами контрольных функций в сфере применения контрольно-кассовой техники.

О ПЕРВЫХ ИТОГАХ ЭКСПЕРИМЕНТА ПО ПЕРЕДАЧЕ ДАННЫХ С ККТ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

БОЛЕЕ миллиона кассовых чеков на сумму свыше полумиллиарда рублей пробито с начала эксперимента по применению ККТ. Об этом сообщается на сайте ФНС России. Эксперимент стартовал 1 августа, и за два месяца к нему уже присоединились 238 налогоплательщиков, зарегистрировано 936 кассовых аппаратов, из них 333 кассовых аппарата передают информацию о расчетах.

Участие в эксперименте предоставляет предпринимателям ряд преимуществ. Руководитель компании, например, может на расстоянии отслеживать, как обстоят дела у его бизнеса. При этом в качестве кассового аппарата можно использовать обычный смартфон или планшет, зарегистрировав его в налоговом органе, не выходя из дома или офиса.

При использовании новой технологии нет необходимости ежегодно приносить в инспекцию кассовый аппарат на перерегистрацию, тратить на эту процедуру пять дней и покупать резервный кассовый аппарат. Новая технология более экономична, чем действующая. Уже сейчас, по предварительным оценкам экспертов, в год каждый предприниматель может сэкономить до 13 тысяч рублей: не требуется приобретать ЭКЛЗ и услуги центров технического обслуживания. В масштабах всей страны речь идет о более внушительной сумме – 32 млрд. рублей.

Информация о кассовом чеке передается в налоговый орган через оператора фискальных данных. Такая технология предоставляет потребителю уникальную возможность проверить факт учета выданного ему кассового чека на сайте consumer.ofd-gnivc.ru и с помощью мобильного приложения. Если система не найдет чек, можно отправить жалобу в ФНС, приложив фотокопию чека. Ответ придет в течение суток. Пока мобильное приложение позволяет только проверить чек, но не сохранить его. В будущем сервис будет расширен. Эксперимент продлится до 1 февраля 2015 года.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ С 02.10.2014 программно-технические средства фиксации, передачи и защиты информации, передаваемой в единую государственную автоматизированную информационную систему учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (ЕГАИС), должны проходить оценку соответствия в форме обязательной сертификации (приказ Росалкогольрегулирования от 21.05.2014 № 151).

➔ Срок, в течение которого кредитные организации обязаны представить в структурные подразделения Банка России информацию о лицах, назначенных на должность руководителя службы внутреннего аудита кредитной организации, истекает 17 октября 2014 г. (Указание Банка России от 01.04.2014 № 3223-У).

➔ Постановлением Правительства РФ от 23.09.2014 № 973 утверждены правила расчета средних за истекший налоговый период цен на соответствующие виды углеводородного сырья, добытые на новом морском месторождении углеводородного сырья.

➔ Согласно Постановлению Правительства РФ от 23.09.2014 № 969 не требуется предоставлять обеспечение уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов в отношении судов, ввозимых на территорию РФ и регистрируемых в Российском международном реестре судов (на дату подачи таможенной декларации при наличии письменного обязательства декларанта представить свидетельство о регистрации судна в реестре в течение 45 дней с указанной даты), а также судов, зарегистрированных в реестре (на весь период регистрации).

➔ Порядок определения средней стоимости транспортировки газа для целей ст. 324.4 НК РФ разъяснен в письме ФНС России от 18.09.2014 № ГД-4-3/18907@.

➔ ФНС России информирует, что Федеральный арбитражный суд Московского округа в постановлении от 05.08.2014 по делу N А40-139919/13-116-356 поддержал позицию налогового органа о неправомерном применении ставки 0% в отношении фактических потерь в размере, превышающем нормативные потери, при добыче полезных ископаемых.

➔ Постановлением Правительства РФ от 17.09.2014 № 947 установлены повышающие коэффициенты на 2015 – 2017 г.г. к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 22.05.2007 № 310.

➔ Положения пункта 2 ст. 264 НК РФ не распространяются на представляемые некоммерческими организациями, в случае, если такие расходы осуществляются за счет целевых поступлений от других организаций и (или) физических лиц на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности (письмо ФНС России от 18.09.2014 № ГД-4-3/18838@).

«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!

О ЗАРАБОТНЫХ ПЛАТАХ «В КОНВЕРТЕ» И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

На протяжении ряда лет в нашем обиходе присутствует словосочетание «зарплата в конверте». Что оно означает? Это опасная налоговая схема, используемая некоторыми налогоплательщиками - работодателями для уклонения от исполнения возложенных на них государством обязанностей по удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц и уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Ее суть заключается в неофициальной оплате труда наемных работников посредством выплат «черных» и «серых» заработных плат.

«Черная» зарплата выплачивается в тех случаях, когда трудовые отношения с работником никак не оформлены, а все выплаты ему производятся неофициально (без документов), при этом не уплачиваются страховые взносы и, как правило, не удерживается налог с доходов физических лиц (далее - НДФЛ) либо удерживается, но остается в распоряжении работодателя.

«Серая» зарплата выплачивается неофициально сотруднику, принятому на работу по трудовому договору, сверх суммы небольшого официального оклада. Также серой зарплатой называют выплаты зарплаты под видом иных платежей, ставка налогообложения которых меньше.

К сожалению, выплата зарплаты в «конвертах» стала настолько обыденным делом, что потеряла ту негативную окраску, которую должна бы иметь по смыслу действующих норм законодательства. Люди зачастую вынуждены трудиться нелегально. Чаще всего в такую ситуацию попадают жители территорий, где мало или вовсе нет предприятий, на которых выплачивали бы стабильную зарплату. И люди вынуждены соглашаться на любую работу и на любые условия. А для предпринимателей в погоне за прибылью законность того или иного метода увеличения прибыли уходит на второй план. С одной стороны, в плюсе остаются обе стороны: с работника не удерживают НДФЛ, за счет чего зарплата становится больше, а работодатель не платит страховые взносы и экономит на расходах. Однако, главный и существенный минус данной схемы в том, что она **незаконна!** Кроме того, и работодатели, и работники часто недооценивают риски и последствия, связанные с данной схемой.

Правительство РФ назвало борьбу с зарплатами «в конверте» одной из приоритетных задач в сфере налогообложения. Соответственно, одним из

наиболее значимых направлений работы налоговых органов Красноярского края является работа по легализации объектов налогообложения, в том числе заработной платы. Такая работа проводится в отношении налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей - работодателей, по которым выявляются факты занижения налоговой базы, уклонения от налогообложения, применения различных схем увода дохода из-под налогообложения.

Так, организация находится в группе риска, если:

- уровень заработной платы в ней ниже среднего по региону (с учетом отраслевых особенностей);
- размер НДФЛ, перечисленного в бюджет, снизился не менее чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим налоговым периодом;
- на предприятии есть сотрудники, которые ранее работали в фирмах с большим доходом;
- заработная плата вышестоящих работников меньше или сравнима с той, что получают нижестоящие;
- у налоговых органов имеется информация, что в данной организации выплачивают зарплату в конвертах, в том числе из поступивших жалоб и обращений граждан.

Такие обращения поступают в налоговые органы, как правило, при возникновении конфликта с работодателем, когда последний прекращает выплату заработной платы в «конверте», и производит расчет причитающихся работнику выплат исходя из оговоренной в трудовом договоре официальной заработной платы. Особенно остро эта ситуация встает при увольнении, болезни, оформлении пенсии по инвалидности или по старости, при расчете выплат, связанных с сокращением, обучением, рождением ребенка и прочих ситуациях.

В отношении работодателей, попадающих в группу риска, налоговые органы осуществляют мероприятия налогового контроля, анализируют всю имеющуюся у них информацию о

данном налогоплательщике, его финансово-хозяйственную деятельность, движение финансовых потоков.

После обобщения всех имеющихся сведений может быть принято решение о заслушивании налогоплательщика на комиссии по легализации объектов налогообложения при налоговых органах либо его могут пригласить на межведомственную комиссию при органах местного самоуправления.

Так, за 1 полугодие 2014 года на комиссиях при налоговых органах и органах местного самоуправления заслушано 1175 плательщиков. В результате дополнительно поступило НДФЛ в бюджет на сумму 22,2 млн. рублей.

Следует отметить, что только приглашением на комиссию мероприятия налоговых органов не заканчиваются. В отношении налогоплательщиков, заслушанных на комиссии, осуществляется систематический мониторинг изменения поступления НДФЛ в бюджет. В случае если по результатам мониторинга положительная тенденция не выявлена и при этом налогоплательщиком не представлены обоснованные пояснения, налоговым органом может быть принято решение о проведении выездной налоговой проверки, в том числе с привлечением органов МВД.

С учетом изложенного, Управление по налогам и сборам по Красноярскому краю настоятельно рекомендует налогоплательщикам соблюдать нормы трудового и налогового законодательства. Гражданам при трудоустройстве на работу требовать от работодателя оформления письменного трудового договора, содержащего до-

стоверные сведения об условиях оплаты труда, не поддаваться на уговоры работодателя о выплате заработной платы «в конверте». Помните, что сознательно соглашаясь на заработную плату «в конверте», вы фактически вступаете в сговор с работодателем, поощряя его к нарушению трудового и налогового законодательства, уклонению от уплаты законно установленных налогов (страховых взносов). Соответственно, при определенных обстоятельствах, неприятности могут коснуться не только работодателя, но и работника как соучастника данного правонарушения.

Обращаем ваше внимание! В соответствии с действующим законодательством работник, получивший доход, с которого не был удержан работодателем (налоговым агентом) налог, обязан самостоятельно в срок до 30 апреля следующего года задекларировать такой доход по месту своего жительства и до 15 июля самостоятельно произвести уплату налога (пп. 4 п. 1 ст. 228 Налогового кодекса Российской Федерации).

Подача налоговой декларации освободит работника от ответственности и послужит, в необходимых случаях, доказательством вины работодателя и выплаты им заработной платы «в конверте».

Благодарим за сотрудничество и призываем всех участников трудовых отношений быть честными и ответственными как перед собой, так и перед государством.

Управление ФНС России по Красноярскому краю.

УФНС ИНФОРМИРУЕТ

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ ПРОВЕЛИ ДЕНЬ ОТКРЫТЫХ ДВЕРЕЙ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ – ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ!

ДЕНЬ открытых дверей для налогоплательщиков – физических лиц состоялся 27 сентября 2014 года с 09.00 до 18.00 во всех территориальных налоговых инспекциях Красноярского края и г. Красноярска. В рамках мероприятия все желающие узнали о порядке исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц, земельного и транспортного налогов.

Специалисты налоговых органов ответили на вопросы граждан, а также подробно рассказали:

- кто должен уплачивать имущественные налоги;
- когда необходимо заплатить имущественные налоги;
- какие ставки и льготы применяются в Красноярском крае.

Кроме того, каждый посетитель прямо на месте мог подать заявление в налоговую инспекцию при обнаружении некорректных сведений в уведомлении.

Также гражданам была предоставлена возможность независимо

от места жительства подключиться к сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц». Благодаря такому сервису можно получать актуальную информацию об объектах имущества, по которым начисляются налоги, о наличии переплат и задолженностей по налогам, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей и т.д., получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налогов, а также уплачивать налоги.

В рамках проведения Дня открытых дверей сотрудники налоговых органов сориентировали налогоплательщиков в выборе услуг и мероприятий. Они провели посетителей в специально оборудованную зону ожидания, помогли воспользоваться компьютерами с программным обеспечением, показали, как получить доступ к интернет-сайту ФНС России (www.nalog.ru) для обращения к онлайн-сервисам службы.

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

®

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

ЭКСПОРТ ПОЧТОЙ

В письме Минфина РФ от 12.08.2014 № 03-07-08/40034 рассмотрен порядок документального подтверждения правомочности применения нулевой ставки НДС при экспорте товаров, пересылаемых в международном почтовом отправлении российской организацией по договору с американской организацией.



Согласно пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по нулевой ставке при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ.

Перечень документов, представляемых в налоговые органы для обоснования правомочности применения нулевой ставки НДС, установлен п. 1 ст. 165 НК РФ. В данный перечень включена копия таможенной декларации с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в таможенной процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с территории Российской Федерации. При этом представление иных документов вместо копии таможенной декларации с соответствующими отметками российских таможенных органов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта и пересылаемых в международном почтовом сообщении, пунктом 1 ст. 165 НК РФ не предусмотрено.

В соответствии с п. 9 ст. 165 НК РФ подтверждающие документы представляются налогоплательщиком в налоговый орган в срок не позднее 180 дней, считая с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта. В случае непредставления таких документов в указанный срок операция по реализации товаров подлежат налогообложению по ставке в размере 18 (10) процентов. При этом уплата налога осуществляется за счет средств налогоплательщика, реализующего товары. Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы соответствующие документы (их копии), уплаченные суммы налога подлежат возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных главой 21 НК РФ.

ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НДС В ОТНОШЕНИИ МЕДИЦИНСКОЙ ТЕХНИКИ

Согласно пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ (в редакции, действующей с 01.01.2014) не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача для собственных нужд) на территории Российской Федерации важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий отечественного и зарубежного производства при условии, что:

1) изделие включено в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 17.01.2002 № 19 (далее – Перечень);

2) (и) налогоплательщиком представлено в налоговые органы регистрационное удостоверение на медицинское изделие. При этом до 1 января 2017 года льгота действует также при представлении регистрационного удостоверения на изделие медицинского назначения (медицинской техники). Правила государственной регистрации медицинских изделий утверждены Постановлением Правительства РФ от 27.12.2012 № 1416. Форма регистрационного удостоверения на медицинское изделие утверждена приказом Росздравнадзора от 16.01.2013 № 40-Пр/13.

Кроме этого, согласно п. 2 ст. 150 НК РФ не подлежит налогообложению НДС также ввоз указанных медицинских изделий на территорию РФ.

До 1 января 2014 года от налогообложения НДС освобождались ввоз и реализация на территории Российской Федерации важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники отечественного и зарубежного производства согласно Перечню. Примечанием № 1 к указанному Перечню предусмотрено, что к перечисленной в перечне медицинской технике относится медицинская техника отечественного и зарубежного производства, имеющая регистрационное удостоверение, выданное в порядке, установленном Минздравом России.

Согласно разъяснениям Минфина РФ (письмо от 11.07.2014 № 03-07-07/33914) при ввозе в Российскую Федерацию как до 1 января 2014 года, так и после этой даты важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий, на которые выданы в установленном порядке регистрационные удостоверения на изделия медицинской техники или медицинские изделия с указанием кодов Общероссийского классификатора продукции (ОКП), предусмотренных Перечнем, применяется освобождение от налога на добавленную стоимость.

Соответственно, при тех же условиях освобождается от НДС реализация указанных изделий.

ВОЗВРАТ ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННОГО НА ТАМОЖНЕ НАЛОГА

В письме от 11.07.2014 № 03-07-07/33914 Минфин РФ разъясняет следующее.

В соответствии со ст. 90 Таможенного кодекса Таможенного Союза возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов осуществляется в порядке и в случаях, установленных законодательством государства - члена Таможенного союза, в котором произведена уплата налогов.



Пунктом 1 ст. 147 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» установлено, что излишне уплаченные или излишне взысканные суммы налогов подлежат возврату по решению таможенного органа по заявлению плательщика (его правопреемника). Указанное заявление и прилагаемые к нему документы подаются не позднее трех лет со дня уплаты либо взыскания налога:

- в таможенный орган, в котором произведено декларирование товаров;
- (или) в случае применения централизованного порядка уплаты налогов - в таможенный орган, с которым заключено соглашение о его применении;
- (или) в таможенный орган, которым было произведено взыскание.

Таким образом, для возврата налога на добавленную стоимость, уплаченного при ввозе в Российскую Федерацию товаров, следует обращаться в таможенные органы.

КАК ЗАПОЛНЯТЬ СЧЕТА-ФАКТУРЫ И ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ПО ГОСУДАРСТВЕННЫМ РЕГУЛИРУЕМЫМ ЦЕНАМ

Согласно ст. 164 НК РФ налогообложение налогом на добавленную стоимость товаров (работ, услуг), реализуемых по государственным регулируемым ценам (тарифам), производится по налоговой ставке 18 (10) процентов. В связи с этим цена (тариф) таких товаров (работ, услуг) должна формироваться с учетом налога на добавленную стоимость по ставке 18 (10) процентов. Соответственно, в счетах-фактурах, составляемых по товарам (работам, услугам), реализуемым по государственным регулируемым ценам, в графе 7 следует указывать ставку налога в размере 18 (10) процентов, а в графе 5 - стоимость всего количества (объема) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг) без налога на добавленную стоимость.



В налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, форма и порядок заполнения которой утверждены приказом Минфина России от 15.10.2009 № 104н, операции по реализации товаров (работ, услуг), реализуемых по государственным регулируемым ценам, следует отражать по строке 010 раздела 3 декларации.

Такие разъяснения даны в письме Минфина РФ от 17.09.2014 № 03-07-РЗ/46588.

ПРИМЕНЕНИЕ НУЛЕВОЙ СТАВКИ ПО ДОГОВОРАМ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

Налоговая ставка НДС в размере 0% применяется при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительскими, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации. Перечень международных организаций, в отношении которых применяется указанная норма, утверждена совместным приказом от 24.03.2014 МИД РФ № 3913 и Минфина РФ № 19н. При этом налоговая ставка 0 процентов применяется в отношении товаров (работ, услуг), реализуемых для официального использования международными орга-

низациями и их представительскими, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации на основании положений международных договоров Российской Федерации, предусматривающих освобождение от налога.

Правила применения нулевой ставки, установленной международными договорами РФ, при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительскими, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации, определены Постановлением Правительства РФ от 22.07.2006 № 455.

Согласно п. 3 Правил налогоплательщики, реализующие товары (работы, услуги) для официального использования международными организациями и их представительскими, выставляют счета-фактуры с указанием налоговой ставки НДС 0 процентов. Указанные счета-фактуры с пометкой «Для официальных нужд международной организации» выставляются при наличии договора с международной организацией или ее представительством на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) для официального использования, который включает спецификацию товаров (работ, услуг) с указанием их стоимости.

В письме Минфина от 15.09.2014 № 03-07-РЗ/46019 указано, что при отсутствии договора с международной организацией или ее представительством на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) этой международной организации оснований для применения ставки налога в размере 0 процентов не имеется.

УПЛАТА НДС НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ, ПРИОБРЕТАЮЩИМ УСЛУГИ (РАБОТЫ) У ИНОСТРАННОГО ЛИЦА

Согласно п. 4 ст. 174 НК РФ в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится налоговыми агентами одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам. При этом банк, обслуживающий налогового агента, не вправе принимать от него поручение на перевод денежных средств в пользу указанных налогоплательщиков, если налоговый агент не представил в банк также поручение на уплату налога с открытого в этом банке счета при достаточности денежных средств для уплаты всей суммы налога.

В письме Минфина РФ от 14.08.2014 № 03-07-08/40724 разъясняется, что в случае представления налогоплательщиком в банк письменного уведомления об отсутствии обязанности по удержанию НДС в качестве налогового агента при перечислении денежных средств иностранному лицу банк вправе принять от него поручение на перевод денежных средств в пользу иностранного лица без поручения на уплату налога.



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДИВИДЕНДОВ ИЗ ПРИБЫЛИ ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 43 НК РФ дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяется налоговая ставка **0 процентов по доходам, полученным российскими организациями** в виде дивидендов при условии, что:

- на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации (пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ).

При этом до 01.01.2011 г. подпункт 1 п. 3 ст. 284 содержал еще одно условие для применения нулевой налоговой ставки:

- стоимость приобретения и (или) получения в соответствии с законодательством Российской Федерации в собственность вклада (доли) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации превышает 500 миллионов рублей.

В письме Минфина РФ от 11.07.2014 № 03-03-06/1/33861 разъяснено следующее.

Согласно ст. 5 Федерального закона от 27.12.2009 № 368-ФЗ положения пункта 3 ст. 284 НК РФ (в новой редакции) применяются с 01.01.2011 и распространяются на правоотношения по налогообложению налогом на прибыль организаций доходов в виде дивидендов, начисленных по результатам деятельности организаций за 2010 год и последующие периоды. Таким образом, при расчете налога с дивидендов, начисленных за налоговые периоды, окончившиеся до 2010 года, организация должна руководствоваться положениями п. 3 ст. 284 НК РФ в редакции, действовавшей до 01.01.2011.

В соответствии с Постановлением Президиума ВАС РФ от 25.06.2013 № 18087/12 организации вправе применять налоговую ставку 0 процентов по доходам в виде дивидендов, выплачиваемых после вступления в силу Закона № 368-ФЗ и начисленных по итогам деятельности организации за периоды, предшествовавшие 2010 году, если соблюдаются условия, установленные статьей 284 НК РФ.

Комментарий «НВ». Если нераспределенная прибыль за 2009 и предыдущие годы была направлена

учредителями (участниками, акционерами) на выплату дивидендов в периоды, предшествовавшие 2010 году, то нулевая ставка по ним применяется при выполнении в том числе условия о размере доли налогоплательщика (получателя дивидендов) в уставном капитале организации не менее 500 млн. руб. Если же распределение нераспределенной прибыли (в том числе за прошлые периоды) произведено по итогам 2010 и последующих годов, то нулевая ставка по ним применяется при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов налогоплательщик (получатель дивидендов) владеет на праве собственности не менее 50% доли в уставном капитале организации, выплачивающей дивиденды, непрерывно в течение не менее 365 календарных дней.

УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОВЕДЕНИЕ РАБОТ ПО МОБИЛИЗАЦИОННОЙ ПОДГОТОВКЕ

ПРАВОВОЕ регулирование в области мобилизационной подготовки и мобилизации в Российской Федерации, права, обязанности и ответственность органов государственной власти, органов местного самоуправления, а также организаций установлены Федеральным законом от 26.02.1997 № 31-ФЗ «О мобилизационной подготовке и мобилизации в Российской Федерации».



Согласно п. 1 ст. 9 данного закона организации обязаны организовывать и проводить мероприятия и работы по мобилизационной подготовке. Согласно п. 1 ст. 14 закона работы по мобилизационной подготовке в целях обеспечения обороны и безопасности Российской Федерации являются расходными обязательствами РФ. При этом организации по согласованию с соответствующими органами исполнительной власти и местного самоуправления могут нести расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке, не подлежащие компенсации из бюджетов, включая затраты на содержание мощностей и объектов, загруженных (используемых) в производстве частично, но необходимых для выполнения мобилизационных заданий (заказов), которые включаются в соответствии с законодательством РФ во внебюджетные расходы (п. 2 ст. 9 закона).

Минфин в письме от 09.07.2014 № 03-03-05/33292 разъясняет, что подпункт 17 п. 1 ст. 265 НК РФ с 01.01.2013 применяется в новой ре-

дакции, исключившей из перечня расходов на проведение работ по мобилизационной подготовке, учитываемых для целей налогообложения прибыли организаций, расходы на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение амортизируемого имущества, относящегося к мобилизационным мощностям. Такие расходы согласно п. 1 ст. 256 НК РФ учитываются через механизм начисления амортизации. Указанный порядок применяется к расходам, осуществленным начиная с 1 января 2013 г.

ПРЕМИИ К ЮБИЛЕЙНЫМ ДАТАМ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ ПРАЗДНИКАМ В РАСХОДАХ НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ

СОГЛАСНО ст. 255 НК РФ в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами. Таким образом, по смыслу ст. 255 НК РФ расходами на оплату труда являются те выплаты, которые предусмотрены законодательством РФ, трудовым законодательством, трудовыми договорами и (или) коллективными договорами и производятся за исполнение работником своих должностных обязанностей.

По мнению Минфина (письмо от 09.07.2014 № 03-03-06/1/33167), премии, относящиеся к выплатам стимулирующего характера и зависящие от стажа работы, должностного оклада или производственных результатов, могут быть учтены в составе расходов на оплату труда, если такие премии предусмотрены трудовым договором либо если в трудовом договоре имеется указание на коллективный договор или иной локальный нормативный акт. При этом расходы в виде выплат в связи с профессиональными праздниками, знаменательными датами, персональными юбилейными датами и иных подобных выплат не соответствуют требованиям статьи 252 НК РФ, так как данные выплаты не связаны с производственными результатами работников и не могут учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

КАКИМИ ДОКУМЕНТАМИ ПОДТВЕРЖДАЕТСЯ ПОКУПКА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ЭЛЕКТРОННОГО БИЛЕТА

СОГЛАСНО п. 1 приложения к приказу Минтранса РФ от 21.08.2012 № 322 «Об установлении форм электронных проездных документов (билетов) на железнодорожном транспорте» электронный проездной документ (билет) на железнодорожном транспорте используется для удостоверения договора перевозки пассажира в дальнем следовании или в пригородном сообщении, в котором информация о железнодорожной перевозке пассажира представлена в электронно-цифровой форме и содержится в автоматизированной системе управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте.



Электронный билет и контрольный купон (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте) на поезд дальнего следования содержат обязательную информацию о перевозке пассажира, предусмотренную п. 2 приложения к приказу № 322. Контрольный купон (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте) оформляется и обязательно направляется в электронном виде по информационно-телекоммуникационной сети пассажиру (п. 2 приложения к приказу № 322).

Для возможности признания в целях налогообложения прибыли расходов на приобретение железнодорожного билета документом, достаточным для подтверждения факта поездки, является контрольный купон электронного проездного документа (билета) (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте), полученный в электронном виде по информационно-телекоммуникационной сети.

В письме Минфина РФ от 25.08.2014 № 03-03-07/42273 указано, что в случае подтверждения расходов на приобретение железнодорожного билета вышеуказанными документами для целей налогообложения прибыли дополнительных документов, подтверждающих оплату билета, в том числе выписки, подтверждающей оплату банковской картой, не требуется.

УСЛУГИ ТАМОЖЕННОГО БРОКЕРА

РАСХОДЫ по оплате услуг таможенного брокера прямо не указаны в главе 25 НК РФ, однако, такие расходы могут учитываться в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ при условии соответствия данных расходов критериям, предусмотренным статьей 252 НК РФ. Об этом говорится в письме Минфина РФ от 04.07.2014 № 03-03-06/1/32395.



Согласно нормам ст. 252 НК РФ для признания расходов в целях налогообложения прибыли необходимо, чтобы эти расходы:

- имели денежное выражение;
- (и) были документально подтверждены;
- (и) были направлены на получение дохода.



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

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ АДВОКАТОВ

В письме Минфина от 08.07.2014 № 03-04-06/33002 рассмотрены вопросы налогообложения доходов адвокатов.

Согласно п. 1 ст. 226 НК РФ налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями. При этом коллегия адвокатов в качестве налогового агента вправе в установленном порядке предоставлять адвокату в течение налогового периода стандартный налоговый вычет (основание – п. 3 ст. 218 НК РФ).

В соответствии со ст. 221 НК РФ при определении налоговой базы адвокаты имеют право на получение профессионального налогового вычета в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, независимо от формы адвокатского образования, в рамках которой осуществляется адвокатская деятельность. Состав указанных расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному главой 25 НК РФ.

В частности, в составе профессиональных вычетов учитываются:

- фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на общие нужды адвокатской палаты в размерах, установленных конференцией (общим собранием) членов палаты (основание – пп. 29 п. 1 ст. 264 НК РФ);
- суммы расходов адвокатов на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и страховых взносов на обязательное медицинское страхование, произведенных адвокатом в текущем налоговом периоде (основание – ст. 221 НК РФ).

При этом в составе профессиональных налоговых вычетов не могут быть учтены расходы на оплату труда стажера адвоката, если трудовой договор со стажером заключается коллегией адвокатов.

ПРОЦЕНТЫ ПО КРЕДИТУ НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ В ИМУЩЕСТВЕННОМ ВЫЧЕТЕ ПРИ ПРОДАЖЕ НЕДВИЖИМОСТИ

Согласно пп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ налогоплательщик при определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц имеет право на получение имущественного налогового вычета в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 1 000 000 рублей. Вместо получения имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества.

В письме Минфина РФ от 08.07.2014 № 03-04-05/33103 рассмотрена ситуация, когда налогоплательщик продал квартиру, находившуюся в его собственности менее 3 лет. При этом когда-то для приобретения этой

квартиры налогоплательщик брал кредит в банке.

Чиновники считают, что поскольку фактически произведенные налогоплательщиком расходы на погашение процентов по целевым кредитам являются платой за пользование денежными средствами, предоставленными банком, а не расходами на приобретение недвижимого имущества, налогоплательщик не вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов по уплате процентов по кредиту.

ОПЛАТА ПРОЕЗДА И ПРОЖИВАНИЯ ЗА СОИСКАТЕЛЕЙ ОБЛАГАЕТСЯ НАЛОГОМ

Организация оплачивает проезд к месту собеседования и проживания кандидатов - участников собеседования, организуемого в целях подбора персонала. По мнению Минфина, плата организацией стоимости проезда и проживания участников собеседования в месте проведения собеседования является доходом, полученным данными лицами в натуральной форме, который подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

В обоснование своей позиции финансовое ведомство в письме от 30.06.2014 № 03-04-06/31359 приводит следующие доводы.

Перечень доходов, освобождаемых от налогообложения, содержится в ст. 217 НК РФ. Не подлежат обложению НДФЛ все виды установленных законодательством Российской Федерации компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (в том числе переезд на работу в другую местность) (п. 3 ст. 217 НК РФ). При этом статьей 169 Трудового кодекса РФ определено, что при переезде работника по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность работодатель обязан возместить работнику расходы по переезду работника, членов его семьи и провозу имущества, а также расходы по обустройству на новом месте жительства.

Оплата организацией стоимости проезда и проживания участников собеседования в месте проведения собеседования не подпадает под действие пункта 3 ст. 217 НК РФ, поскольку на момент такой оплаты указанные лица не состоят в трудовых отношениях с организацией. Кроме того, поездки кандидатов для участия в собеседовании не являются переездом на работу в другую местность. Оплата за налогоплательщика (полностью или частично) организациями товаров (работ, услуг) в его интересах признается доходом, полученным налогоплательщиком в натуральной форме (пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ). Ссылка на то, что приглашение на собеседование осуществляется исключительно в интересах организации, является необоснованной, поскольку такое собеседование проводится и в интересах физических лиц, претендующих на поступление на работу в данную организацию.

О ДАТЕ УПЛАТЫ НАЛОГА ПРИ ПЕРЕЧИСЛЕНИИ ДОХОДОВ НА ЗАРПЛАТНЫЕ КАРТЫ РАБОТНИКОВ

Датой фактического получения налогоплательщиком дохода в

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

Налоговые агенты обязаны удерживать исчисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).

При этом налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Минфин в письме от 01.09.2014 № 03-04-06/43711 разъясняет, что при выплате организацией заработной платы в установленный локальным актом день текущего месяца за предшествующий месяц путем перечисления денежных средств с расчетного счета организации на счет банка-эмитента, предназначенный для расчета по пластиковым картам в пользу своих работников, необходимо удержать исчисленный за предшествующий месяц налог и перечислить его в бюджет в день зачисления денежных средств на карточные счета работников организации.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РАСХОДОВ НА ЛЕЧЕНИЕ

Согласно п. 10 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц суммы, уплаченные работодателями за оказание медицинских услуг своим работникам, оставшиеся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций. Указанные доходы освобождаются от налогообложения в случаях:

- безналичной оплаты работодателями медицинским организациям расходов на оказание медицинских услуг налогоплательщикам;
- выдачи наличных денежных средств, предназначенных на оплату медицинских услуг, непосредственно налогоплательщику;
- зачисления средств, предназначенных на оплату медицинских услуг, на счета налогоплательщиков в банках.

Минфин в письме от 21.07.2014 № 03-04-05/35546 обращает внимание, что в случае представления лицом, которому произведена выплата на лечение, документов, подтверждающих целевой характер расходования указанных средств, доход в виде полученных денежных средств будет освобождаться от налогообложения в сумме, не превышающей стоимости оказанных медицинских услуг. При непредставлении документов, подтверждающих целевой характер расходования денежных средств, вышеуказанная выплата подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в общеустановленном порядке.

ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ЛЬГОТЫ ПО ДОХОДАМ В ВИДЕ ЭКОНОМИИ НА ПРОЦЕНТАХ ПО КРЕДИТУ

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ доходы в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, предоставленными на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры,

комнаты или доли (долей) в них, освобождаются от обложения НДФЛ при условии наличия у налогоплательщика права на получение имущественного налогового вычета, установленного пп. 3 п. 1 ст. 220 НК РФ, подтвержденного налоговым органом в порядке, предусмотренном п. 8 ст. 220 НК РФ.

Как указано в письме Минфина от 04.08.2014 № 03-04-06/38346, освобождаются от налогообложения доходы в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами в части сумм кредита, израсходованных непосредственно на приобретение жилья.

Размер материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, фактически израсходованными на приобретение жилья, освобождаемой от обложения налогом на доходы физических лиц, может определяться на основании соотношения суммы кредита, израсходованной налогоплательщиком на приобретение квартиры, и общей суммы кредита.

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РЕЗИДЕНТСТВА ИНОСТРАННОГО ГОСУДАРСТВА КАК ОСНОВАНИЕ ДЛЯ НЕУДЕРЖАНИЯ НАЛОГА

Согласно п. 2 ст. 232 НК РФ для освобождения от уплаты налога, проведения зачета, получения налоговых вычетов или иных налоговых привилегий налогоплательщик должен представить в налоговые органы официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, а также документ о полученном доходе и об уплате им налога за пределами Российской Федерации, подтвержденный налоговым органом соответствующего иностранного государства. Подтверждение может быть представлено как до уплаты налога или авансовых платежей по налогу, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение освобождения от уплаты налога, проведение зачета, получение налоговых вычетов или иных налоговых привилегий.

Указанное подтверждение должно быть представлено в налоговый орган, а также налоговому агенту, для которого это подтверждение служит основанием для неудержания налога на доходы физических лиц при выплате доходов или их налогообложения по предусмотренным в соответствующем соглашении ставкам.

Таким образом, если физическое лицо - резидент иностранного государства, с которым Российской Федерацией заключено соглашение об избежании двойного налогообложения, представило налоговому агенту подтверждение, что оно является резидентом этого иностранного государства, а его доходы, получаемые по договору с организацией - налоговым агентом, в соответствии с указанным соглашением не подлежат налогообложению в Российской Федерации, налоговый агент вправе не удерживать с таких доходов налог на доходы физических лиц.

См. письмо Минфина РФ от 29.08.2014 № 03-04-06/43394.

СПЕЦРЕЖИМЫ

РАСХОДЫ ПО ПОИСКУ АРЕНДАТОРОВ НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ НА УСН

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении объекта налогообложения уменьшают полученные доходы на сумму материальных расходов (пп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Материальные расходы принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьей 254 НК РФ (п. 2 ст. 346.16 НК РФ).



К материальным расходам относятся затраты налогоплательщика на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика. К работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы (пп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Исходя из вышеизложенного, Минфином в письме от 07.08.2014 № 03-11-11/39112 сделан вывод, что расходы налогоплательщика-арендодателя на оплату услуг сторонней организации по поиску арендаторов не относятся к работам (услугам) производственного характера и не уменьшают налоговую базу при применении упрощенной системы налогообложения.

РАСХОДЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ЭЦП

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК, применяющий УСН (доходы минус расходы), понес расходы для участия в электронных торгах на приобретение ЭЦП, покупку услуг удостоверяющего ЭЦП центра и предоставление сертификата ключа ЭЦП.

Минфин в письме от 08.08.2014 № 03-11-11/39673 отмечает, что указанные расходы не поименованы в перечне расходов, учитываемых при определении налоговой базы налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения и выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, установленном пунктом 1 ст. 346.16 НК РФ. В связи с чем расходы на электронную цифровую подпись, покупку услуг удостоверяющего электронную цифровую подпись центра и предоставление сертификата ключа электронной цифровой подписи, произведенные для участия в электронных торгах,

не учитываются в составе расходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

КАК ОПРЕДЕЛИТЬ РАЗМЕР ДОХОДОВ ОТ БЕЗВОЗМЕЗДНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВОМ

Всоответствии со статьей 689 Гражданского кодекса РФ по договору безвозмездного пользования (договору ссуды) одна сторона (ссудодатель) обязуется передать временное пользование другой стороне (ссудополучателю), а последняя - вернуть ту же вещь в том состоянии, в каком она ее получила, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором.

В соответствии с п. 1 ст. 346.15 НК РФ налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые на основании ст. 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые на основании ст. 250 НК РФ.

Согласно п. 8 ст. 250 НК РФ к внереализационным доходам относятся доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), имущественных прав. При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с гл. 25 НК РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.



Минфин в письме от 25.08.2014 № 03-11-11/42295 разъясняет, что установленный в пункте 8 ст. 250 НК РФ принцип определения дохода при безвозмездном получении имущества подлежит применению и при оценке имущественного права, в том числе права пользования вещью. Таким образом, налогоплательщик, получающий по договору в безвозмездное пользование имущество и применяющий упрощенную систему налогообложения, включает в состав доходов доход в виде безвозмездно полученного права пользования имуществом, определяемый исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества.

При этом, если налогоплательщик сдает указанное имущество в аренду, то он также учитывает доходы от реализации в виде арендной платы, получаемой от арендаторов.

В письме Минфина также отмечено, что при предоставлении имущества в безвозмездное пользование у физического лица - ссудодателя не возникает доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ ПРИ СОВМЕЩЕНИИ УСН И ЕНВД

СОГЛАСНО п. 8 ст. 346.18 НК РФ налогоплательщики, перешедшие по отдельным видам деятельности на уплату ЕНВД, ведут раздельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам (УСН и ЕНВД). 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.

Согласно п. 7 ст. 346.26 НК РФ налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению ЕНВД, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход, 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 единым налогом на вмененный доход, осуществляется налогоплательщиками в общеустановленном порядке.

Таким образом, налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, должны распределять общехозяйственные расходы в указанном выше порядке.

Согласно п. 5 ст. 346.18 НК РФ при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода. В целях применения указанной нормы распределение суммы расходов, не относящихся к конкретным видам деятельности, между различными видами деятельности осуществляется ежемесячно исходя из показателей выручки (дохода) и расходов за месяц. При исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, суммы расходов, исчисленных по итогам месяца по удельному весу выручки, полученной от видов деятельности на УСН в общей сумме выручки, полученной от всех видов деятельности,

суммируются нарастающим итогом за период с начала налогового периода до отчетной даты.

См. письмо Минфина РФ от 27.08.2014 № 03-11-11/42698.

МАТЕРИАЛЬНАЯ ВЫГОДА ОТ БЕСПРОЦЕНТНОГО ЗАЙМА

В письме от 27.08.2014 № 03-11-11/42697 Минфином сделан вывод, что сумма материальной выгоды по договорам беспроцентного займа индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, не определяется и, соответственно, при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, или по налогу на доходы физических лиц не учитывается. Такой вывод сделан исходя из следующего.

В постановлении Президиума ВАС РФ от 03.08.2004 № 3009/04 указано, что согласно ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами НК РФ «Налог на доходы физических лиц» (гл. 23), «Налог на прибыль организаций» (гл. 25). Следовательно, возможность учета экономической выгоды и порядок ее оценки в качестве объекта обложения тем или иным налогом должны регулироваться соответствующими главами Налогового кодекса.

Статья 210 главы 23 НК РФ определяет, что материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей, учитывается при определении налоговой базы по этому налогу. Однако, в соответствии с п. 3 ст. 346.11 НК РФ применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате НДФЛ в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности. Аналогично уплата индивидуальными предпринимателями ЕНВД предусматривает их освобождение от обязанности по уплате НДФЛ в отношении предпринимательских доходов (п. 4 ст. 346.26 НК РФ).

С другой стороны, в соответствии с п. 1 ст. 346.15 НК РФ налогоплательщики, применяющие УСН, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ. При этом статьей 250 НК РФ не предусмотрено включение в состав внереализационных доходов налогоплательщиков сумм материальной выгоды по договорам беспроцентного займа.

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ ЛАБОРАТОРИЯ ПО ЭКОЛОГИИ ПРИРОДНЫХ СИСТЕМ «ЭПРИС»

РАСЧЕТ ПЛАТЫ ЗА ЗАГРЯЗНЕНИЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

тел. (391) 201-99-00, 8-903-922-89-07



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

ВОЗМЕЩЕНИЕ СУДЕБНЫХ ИЗДЕЖЕК

По договору добровольного страхования автотранспортного средства (КАСКО) страховая организация произвела выплату физическому лицу (страхователю) при наступлении страхового случая. Однако страхователь не согласился с суммой произведенной выплаты и обратился в суд. По судебному решению страховщик должен выплатить страхователю спорную сумму, а также возместить судебные расходы. Должна ли страховая организация в качестве налогового агента удержать НДФЛ из доходов, выплачиваемых страхователю?

СТРАХОВАНИЕ автотранспортных средств (КАСКО) относится к имущественным видам страхования.

Согласно п. 4 ст. 213 НК РФ по договору добровольного имущественного при наступлении страхового случая доход налогоплательщика, подлежащий налогообложению, определяется в случаях:

а) гибели или уничтожения застрахованного имущества как разница между суммой полученной страховой выплаты и рыночной стоимостью застрахованного имущества на дату заключения указанного договора, увеличенной на сумму уплаченных по страхованию этого имущества страховых взносов;

б) повреждения застрахованного имущества как разница между суммой полученной страховой выплаты и расходами, необходимыми для проведения ремонта (восстановления) этого имущества (в случае, если ремонт не осуществлялся) или стоимостью ремонта (восстановления) этого имущества (в случае осуществления ремонта), увеличенными на сумму уплаченных по страхованию этого имущества страховых взносов.

При этом не учитываются в качестве дохода суммы возмещенных страхователю 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.

В соответствии с п. 1 ст. 226 НК РФ российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога на доходы физических лиц. Исчисление сумм и уплата налога производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 214.3, 214.4, 214.5, 214.6, 226.1, 227, 227.1 и 228 НК РФ (п. 2 ст. 226 НК РФ).

Таким образом, если при выплате страхового возмещения по договорам добровольного имущественного страхования возникает налоговая база, определяемая в соответствии с п. 4 ст. 213 НК РФ, то обязанность по исчислению, удержанию и уплате в бюджет налога на доходы физических лиц с такого дохода возлагается на налогового агента - страховую компанию.

При этом, учитывая, что в рассматриваемом случае возмещение страхователю понесенных им судебных расходов производится в соответствии с действующим законодательством на основании решения суда, сумма понесенных физическим лицом судебных расходов в связи с наступлением страхового случая по договору имущественного страхования не учитывается в качестве дохода физического лица в той части, которая определена судом в качестве подлежащей возмещению.

См. письмо Минфина РФ от 14.08.2014 № 03-04-06/40710.

НАЛОГ С ЗАДАТКА, ПОЛУЧЕННОГО ПО ПРЕДВАРИТЕЛЬНОМУ ДОГОВОРУ

Физическое лицо получило задаток по предварительному договору купли-продажи земельного участка. По условиям договора в случае, если основной договор купли-продажи не будет заключен по вине продавца, продавец будет обязан вернуть задаток покупателю. Возникает ли у физического лица доход на дату получения задатка?

СТАТЬЯ 41 НК РФ определяет доход как экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить. Такая экономическая выгода в рассматриваемой ситуации может возникнуть, например, в случае, если покупатель по предварительному договору купли-продажи перечислит денежные средства продавцу на его текущий счет или иной банковский счет, режим которого позволяет расходовать продавцу поступившие от покупателя денежные средства по своему усмотрению, то есть передаст денежные средства в собственность продавца. В таких случаях полученные продавцом денежные средства будут рассматриваться как его доход, подлежащий налогообложению в общем порядке, независимо от квалификации их гражданско-правовой природы (задаток, обеспечительный депозит, аванс и др.).

В соответствии с п. 1 ст. 223 НК РФ при получении доходов в денежной форме дата фактического получения дохода определяется, в частности, как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц. Таким образом, суммы денежных средств, полученных налогоплательщиком в соответствующем налоговом периоде в рамках предварительного договора купли-продажи, включаются в доход налогоплательщика данного налогового периода независимо от того, в каком налоговом периоде заключен основной договор купли-продажи.

В случае возврата контрагенту задатка, в том числе в связи с незаключением основного договора по вине налогоплательщика - продавца по предварительному договору, налогоплательщик, самостоятельно уплативший налог с указанных денежных средств, может подать уточненную налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ в целях возврата сумм излишне уплаченного налога в установленном порядке.

См. письмо Минфина РФ от 08.07.2014 № 03-04-05/33005.

КАК РАССЧИТАТЬ СУММУ НАЛОГА ПРИ ПРОДАЖЕ ДОЛИ В РЕОРГАНИЗОВАННОМ ОБЩЕСТВЕ

Участники общества с ограниченной ответственностью при реорганизации общества путем выделения приняли на себя обязательство о возмещении реорганизуемому обществу его затрат, связанных с выделением части бизнеса. В 2013 году участник (физическое лицо) выделенного при реорганизации нового общества продал свою долю в его уставном капитале. При определении размера НДФЛ вправе ли физическое лицо уменьшить доходы от продажи доли на сумму расходов, понесенных им лично при реорганизации общества?

АБЗАЦЕМ вторым пп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ (в редакции, применяемой к правоотношениям, действующим до 1 января 2014 г.) установлено, что при продаже доли (ее части) в уставном капитале организации налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов.

Оснований для учета в составе расходов, связанных с получением дохода от продажи участником своей доли в новом обществе, сумм возмещения реорганизуемому обществу затрат общества, связанных с выделением части бизнеса, в статье 220 НК РФ не содержится.

См. письмо Минфина РФ от 09.07.2014 № 03-04-05/34267.

УСЛУГИ БАНКОВСКОГО ПЛАТЕЖНОГО АГЕНТА ОБЛАГАЮТСЯ НДС

Облагается ли НДС вознаграждение банковского платежного агента за прием платежей физлиц на основании посреднического договора с кредитной организацией?

ОПЕРАТОР по переводу денежных средств, являющийся кредитной организацией, имеющей право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций, вправе на основании договора привлекать банковского платежного агента для принятия от физического лица наличных денежных средств и (или) выдачи физическому лицу наличных денежных средств, в том числе с применением платежных терминалов и банкоматов. При этом привлечение оператором по переводу денежных средств банковского платежного агента может осуществляться при соблюдении требования об осуществлении операции банковского платежного агента от имени оператора по переводу денежных средств (п. 1 ст. 14 Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ).

Отдельные банковские операции, осуществляемые организациями, имеющими право в соответствии с законодательством Российской Федерации совершать их без лицензии Центрального банка РФ, освобождаются от налогообложения НДС на основании пп. 5 п. 3 ст. 149 НК РФ.

Осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов (за исключением почтовых переводов) относится к банковским операциям (п. 9 ст. 5 Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»).

При этом освобождение от налогообложения в соответствии с положениями статьи 149 не применяется при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров (п. 7 ст. 149 НК РФ). Исключением из этого правила являются посреднические услуги при реализации услуг, указанных в п. 1 и пп. 8 п. 2 ст. 149 (п. 2 ст. 156 НК РФ).

Освобождение от НДС посреднических услуг при реализации банковских услуг, поименованных в пп. 5 п. 3 ст. 149 НК РФ, не установлено.

Таким образом, оказание услуг по приему платежей физическими лицами осуществляется банковским платежным агентом на основании посреднического договора. В связи с этим вознаграждение, получаемое банковским платежным агентом от кредитной организации в рамках исполнения договора, предусматривающего прием платежей физических лиц, подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость.

См. письмо Минфина РФ от 19.09.2014 № 03-07-РЗ/46922.

УПЛАТА НАЛОГОВ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ВОЗМОЖНА ТОЛЬКО БЕЗНАЛИЧНЫМ ПУТЕМ

Садоводческое некоммерческое товарищество не имеет расчетного счета в банке. Вправе ли представитель организации на основании выданной ему доверенности уплатить налоги за организацию наличными денежными средствами?

ИСПОЛНЕНИЕ обязанности по уплате налогов, сборов, соответствующих пеней и штрафов в бюджетную систему Российской Федерации и порядок их уплаты организациями регулируются статьями 45 и 58 НК РФ, в соответствии с которыми налогоплательщики перечисляют денежные средства в бюджетную систему Российской Федерации со своих счетов в банках.

Только для физических лиц предусмотрена возможность уплаты налогов наличными денежными средствами.

Главой 4 НК РФ предусмотрено участие налогоплательщика в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом. При этом НК РФ не предусмотрена уплата налогов представителем налогоплательщика-организации наличными деньгами за этого налогоплательщика.

Таким образом, обязанность садоводческого некоммерческого товарищества по уплате налогов исполняется в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 45 НК РФ, то есть посредством предъявления в банк поручения на перечисление денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации со счета этого товарищества в банке.

См. письмо Минфина РФ от 11.07.2014 № 03-02-08/33873.

РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ПО НДС ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБЛАГАЕМЫХ И НЕОБЛАГАЕМЫХ ОПЕРАЦИЙ



ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПО ВЕДЕНИЮ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА

Раздельный учет операций по реализации

СОГЛАСНО п. 4 ст. 149 НК РФ в случае, если налогоплательщиком осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии с нормами статьи 149 НК РФ, налогоплательщик обязан вести раздельный учет таких операций.

Поскольку глава 21 НК РФ не регулирует порядок ведения раздельного учета облагаемых и необлагаемых операций, налогоплательщику необходимо разработать такой порядок самостоятельно и закрепить его в учетной политике для целей налогообложения.

Раздельный учет «входного» НДС

В соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ суммы налога, предъявленные продавцами:

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;
- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;
- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), используемых как в облагаемых, так и в необлагаемых НДС операциях, в той пропорции, в которой они используются в соответствующих операциях.

Порядок определения пропорции определяется налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения с учетом особенностей, установленных п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период.

При этом по основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала, налогоплательщик вправе определять пропорцию исходя из стоимости отгруженных в соответ-

ствующем месяце необлагаемых НДС товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ).

При определении доходов от необлагаемых НДС операций:

- в отношении услуг по предоставлению займа денежными средствами или ценными бумагами учитывается только начисленная в соответствующем налоговом периоде (месяце) сумма процентов (пп. 4 п. 4.1 ст. 170 НК РФ);
- в отношении операций по реализации ценных бумаг учитывается положительная разница между совокупной продажной ценой ценных бумаг и расходами на их приобретение. Доходы и расходы от реализации ценных бумаг определяются по правилам ст. 280 НК РФ (пп. 5 п. 4.1 ст. 170 НК РФ).

Право на 5процентов

СОГЛАСНО п. 4 ст. 170 НК РФ налогоплательщик вправе принять к вычету всю сумму предъявленного продавцами НДС (без разделения на облагаемые и необлагаемые операции) в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов.

Чтобы воспользоваться указанным правом, его следует закрепить в учетной политике для целей налогообложения.

Последствия отсутствия раздельного учета «входного» НДС

ПУНКТОМ 4 ст. 170 НК РФ установлено, что при отсутствии у налогоплательщика раздельного учета сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, вычету не подлежит и в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций (налога на доходы физических лиц), не включается.

ВОПРОС ЧИТАТЕЛЯ

Предприниматель на общем режиме. Доля оптовой торговли медицинскими товарами, не облагаемая НДС, составляет 98%, а 2% - продажи, облагаемые НДС. Есть еще вид деятельности по сдаче помещений в аренду (с НДС). При формировании пропорции для раздельного учета входного НДС по услугам (например, услуги по организации грузоперевозки) в расчете выручки от реализации включать оптовую торговлю плюс услуги сдачи помещения или только оптовую торговлю?

ПРИ определении пропорции учитываются доходы от всех облагаемых и необлагаемых НДС операций, осуществленных в налоговом периоде. Пропорция применяется в тех случаях, когда в соответствующем налоговом периоде налогоплательщик приобретал товары (работы, услуги, имущественные права), которые используются как в облагаемых, так и в необлагаемых операциях. Как правило, это товары (работы, услуги, имущественные права) общехозяйственного назначения.

Соответственно, при расчете пропорции необходимо учитывать доходы от операций как по реализации товаров в оптовой торговле, так и по реализации услуг по сдаче имущества в аренду.

Если расходы связаны только с оптовой торговлей, то для расчета пропорции следует учитывать только доходы от торговли.

При этом для сопоставимости показателей стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) следует определять без учета НДС (см. письма Минфина РФ от 18.08.2009 № 03-07-11/208, от 26.06.2009 № 03-07-14/61, от 17.06.2009 № 03-07-11/162).

ПРИМЕР

В течение налогового периода (квартала) предприниматель осуществил следующие операции:

- реализация медицинских товаров, не облагаемых НДС – 1 000 000 руб.;
- реализация товаров, облагаемых НДС – 23 600 руб. (в т.ч. НДС – 3 600 руб.);
- сдача имущества в аренду – 118 000 руб. (в т.ч. НДС – 18 000 руб.).

Итого доходы от реализации за налоговый период (без учета НДС) составили 1 120 000 руб. (1 000 000 + 23 600 – 3 600 + 118 000 – 18 000), в том числе:

- по облагаемым НДС операциям – 10,71% (120 000 руб./ 1 120 000 руб. x 100);
- по необлагаемым НДС операциям – 89,29% (1 000 000 руб./ 1 120 000 руб. x 100).

Как быть с дополнительными расходами по транспорту, которые включаются в себестоимость товара и в счете-фактуре поставщика с товаром, не облагаемым НДС, отражены как расходы по доставке товара с выделением НДС. Как списывать НДС по этим расходам: по мере реализации товара или единовременно на основании счета- фактуры и расчетной пропорции раздельного учета?

КАК следует из вопроса, транспортные расходы включаются в себестоимость покупных товаров.

Согласно п. 4 ст. 170 НК РФ суммы налога, предъявленные продавцами, учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Таким образом, поскольку транспортные расходы по доставке товаров выделены отдельной строкой в счете-фактуре продавца на товары, освобожденные от налогообложения НДС, то указанные расходы могут быть идентифицированы как относящиеся к необлагаемым НДС операциям на дату принятия к учету этих товаров. Соответственно, всю сумму предъявленного НДС следует включить в себестоимость товаров при их оприходовании.

ПРИМЕР

Предприниматель получил от продавца товарную накладную и счет-фактуру на микроскопы биологические.

Всего получено 30 штук микроскопов по 10 000 руб. за одну штуку на общую сумму 300 000 руб. Кроме этого, продавец предъявил к оплате расходы по доставке микроскопов на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Общая сумма по счету-фактуре – 418 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.).

Согласно полученным документам предприниматель принял к учету поступившие микроскопы в количестве 30 штук на сумму 418 000 руб., в том числе себестоимость единицы приобретенного товара – 13 933,33 руб. за один микроскоп (418 000 руб. / 30 штук).

Фрагмент счета-фактуры

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Микроскопы биологические	796	шт	30	10 000	300 000	без акциза	без НДС	без НДС	300 000	-	-	-
Транспортные расходы	-	-	-	-	100 000	без акциза	18	18 000	118 000	-	-	-
Всего к оплате					400 000		X	18 000	418 000			

Налоговый консультант

Рубрика «Налоговый консультант» с этого года стала постоянной в «НВ».

В этой рубрике мы представляем ответы на вопросы и решения задач из экзаменационных билетов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта.

НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ – ВАША БУДУЩАЯ ПРОФЕССИЯ



ЕЩЁ несколько лет назад такой профессии как налоговый консультант в России не существовало. Только в 2000 году она была внесена Министерством труда и социального развития в Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих под названием «консультант по налогам и сборам».

Чем же занимается налоговый консультант?

Прежде всего, это консультирование юридических и физических лиц по применению налогового законодательства в решении конкретных проблем хозяйственной практики.

Во многом задачи консультанта по налогам и сборам определяются необходимостью предотвратить появление ошибок, связанных с неправильным исчислением и уплатой налогов. При этом, оказывая содействие в ведении налогового учета и проводя правовую

экспертизу документов налогоплательщика, налоговый консультант должен учитывать специфику деятельности организаций и физических лиц. В своей деятельности налоговому консультанту необходимо постоянно отслеживать все изменения и дополнения, которые появляются в законах и нормативных правовых актах в сфере налогообложения, а также осуществлять мониторинг официальной позиции контролирующих органов по вопросам налогообложения.

Налоговое консультирование актуально как для крупных компаний, так и небольших фирм. Деятельность крупных компаний характеризуется значительными финансовыми потоками и сложными взаимосвязями бухгалтерского, налогового и управленческого учёта. Такие организации могут пригласить налогового консультанта в штат, но зачастую предпочитают обращаться к профессиональной организации (ин-

дивидуальному предпринимателю), чтобы устранить субъективный фактор, а также обеспечить свежий взгляд на проблемы своей компании. Для небольшой фирмы актуальность пользования консультациями в налоговой сфере не менее важна – квалификация бухгалтера в таких фирмах не всегда высокая, а юриста в штате практически не бывает никогда.

Контролирующие органы и суды привлекают налоговых консультантов для проведения налоговых экспертиз.

В настоящее время на профильном рынке сложилась серьезная конкуренция, поскольку услуги по налоговому консультированию оказывают не только налоговые консультанты, но и аудиторские и бухгалтерские фирмы. Однако преимущество в сфере налогового консультирования всегда остается за **аттестованным налоговым консультантом**.

Внимание!

В Красноярском крае пройти обучение, сдать экзамены и получить квалификационный аттестат налогового консультанта возможно только в ГОУ «Центр налогового консультирования». При прохождении обучения курсанты получают необходимые для налогового консультанта знания в области права, налогообложения, финансового анализа, бухгалтерского учета, психологии, способов и методов налогового консультирования.

Записаться на курсы можно по телефонам (391) 263-90-79, 263-90-91. Вопросы по обучению также можно направить по электронной почте на адрес Красноярского отделения Палаты налоговых консультантов России: palata-nk.krk@mail.ru.

ВОПРОС ИЗ РАЗДЕЛА «ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»

В апреле 2013 года ООО «Серебряный слон» приобрело квартиру и получило свидетельство о государственной регистрации права собственности. Квартира куплена для перепродажи работнику на условиях рассрочки платежа. Договор купли-продажи с работником заключен в мае 2013 г., зарегистрирован в июне 2013 г. Согласно договору работник имеет право проживать в квартире, несет расходы на ее содержание и оплачивает коммунальные услуги. Право собственности на квартиру переходит к работнику только после полной оплаты ее стоимости, т.е. через 7 лет.

Является ли данная квартира объектом налогообложения налогом на имущество организаций с момента регистрации права собственности организации и до момента перехода права собственности к работнику? Как учитывается эта квартира в бухгалтерском учете?

ОТВЕТ-КОНСУЛЬТАЦИЯ

ДВИЖИМОЕ и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, признается для российских организаций объектом налогообложения налогом на имущество на основании п. 1 ст. 374 НК РФ.

Порядок бухгалтерского учета объектов основных средств регулируется:

- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н);
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н).

Согласно п. 4 ПБУ 6/01 актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Для признания в бухгалтерском учете актива в составе основных средств должны одновременно выполняться все вышеназванные условия. Таким образом, актив, изначально предназначенный для перепродажи, не может учитываться в составе основных средств и, следовательно, не является объектом налогообложения налогом на имущество организаций.

Аналогичная позиция высказана в Постановлении ФАС Московского округа от 22.01.2013 № А40-58067/12-116-128.

Как указано в письме Минфина РФ от 25.09.2007 № 03-05-06-01/104, предназначенные для последующей перепродажи активы (движимое и недвижимое имущество) учитываются в бухгалтерском учете в качестве товаров, а не в составе основных средств и, следовательно, не признаются объектом налогообложения налогом на имущество организаций. Аналогичная позиция высказана в письме Минфина РФ от 23.06.2009 № 03-05-05-01/36.

Как следует из вопроса, квартира передана работнику по договору купли-продажи на условиях рассрочки платежа. При этом до окончательного расчета по договору и перехода права собственности на квартиру работник вправе пользоваться этой квартирой (проживать в ней).

По договору купли-продажи недвижимого имущества (договору продажи недвижимости) продавец обязуется передать в собственность покупателя земельный участок, здание, сооружение, квартиру или другое недвижимое

имущество (п. 1 ст. 130, п. 1 ст. 549 Гражданского кодекса РФ, далее – ГК РФ). Переход права собственности на недвижимость по договору продажи недвижимости к покупателю подлежит государственной регистрации. Право собственности на недвижимое имущество у покупателя возникает с момента государственной регистрации (п. 2 ст. 223, п. 1 ст. 551 ГК РФ). Если иное не предусмотрено договором купли-продажи недвижимости, до оплаты покупателем квартиры, продающей в кредит, она признается находящейся в залоге у продавца (организации) для обеспечения исполнения покупателем его обязанности по оплате (п. п. 1, 3 ст. 489, п. 5 ст. 488 ГК РФ).

Активы, предназначенные для продажи, в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 41 «Товары» (Инструкция к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).

Товары относятся к материально-производственным запасам и учитываются в бухгалтерском учете в порядке, установленном:

- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н;
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01).

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) (п. 6 ПБУ 5/01).

В случае отсутствия у организации права собственности (права хозяйственного ведения или оперативного управления соответственно) на поступившие материальные ценности последние должны учитываться на за-

балансовых счетах (п. 10 Методических указаний № 119н).

Выбытие активов в порядке предоплаты не признается расходом организации (п.п. 3, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н).

Исходя из вышесказанного, в бухгалтерском учете организации описанные операции отражаются следующими проводками:

Дебет 60, субсчет «Расчеты по авансам выданным» Кредит 51 – перечислены денежные средства продавцу квартиры;

Дебет 002 – до государственной регистрации приобретенная квартира учитывается за балансом;

Дебет 97 Кредит 68 – госпошлина за регистрацию квартиры;

Дебет 97 Кредит 76 – иные расходы, связанные с приобретением квартиры (услуги риэлтора, нотариуса и т.п.);

Кредит 002 – на дату государственной регистрации права собственности организации квартира списана с забалансового учета;

Дебет 41 Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками» - квартира принята к учету в составе товаров (по цене приобретения);

Дебет 41 Кредит 97 – в себестоимость квартиры включены расходы, связанные с оформлением и регистрацией права собственности организации на эту квартиру;

Дебет 60, субсчет «Расчеты с поставщиками» Кредит 60, субсчет «Расчеты по авансам выданным» - произведен зачет аванса;

Дебет 45 Кредит 41 – квартира передана работнику организации;

Дебет 008 – отражена себестоимость переданной квартиры в залоге у организации;

Дебет 50, 51, 70 Кредит 73 – оплата работником стоимости квартиры;

Дебет 73 Кредит 90-1 – отражена реализация квартиры на дату государственной регистрации права собственности работника на квартиру;

Дебет 90-2 Кредит 45 – списана себестоимость проданной квартиры.

Примечание. Операции по реализации жилых помещений (квартир) не подлежат налогообложению НДС (пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ);

Кредит 008 – вывод квартиры из залога.

Вышел в свет очередной выпуск Еженедельных налоговых вестей (№ 9, 2014 г.) – справочное пособие по налогу на доходы физических лиц. Предлагаем читателям материалы из новой книги.

НАЛОГОВАЯ БАЗА

ПОРЯДОК определения налоговой базы установлен ст. 210 НК РФ.

При определении налоговой базы учитываются все доходы, полученные налогоплательщиком:

- в денежной и в натуральной формах;
- в виде материальной выгоды;
- в виде права на распоряжение доходами.

Обратите внимание!

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки:

1. Для доходов, в отношении которых предусмотрены налоговые ставки

35%, 30%, 15% и 9%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению:

$$НБ_n = D_n, \text{ где}$$

$НБ_n$ – налоговая база по доходам, облагаемым по ставке n процентов;

D_n – доходы, подлежащие налогообложению по ставке n процентов;

n – налоговая ставка 9%, 15%, 30% или 35%;

2. Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 – 221 НК РФ:

$$НБ_{13\%} = D_{13\%} - НВ, \text{ где}$$

$НБ_{13\%}$ – налоговая база по доходам, облагаемым по ставке 13 процентов;

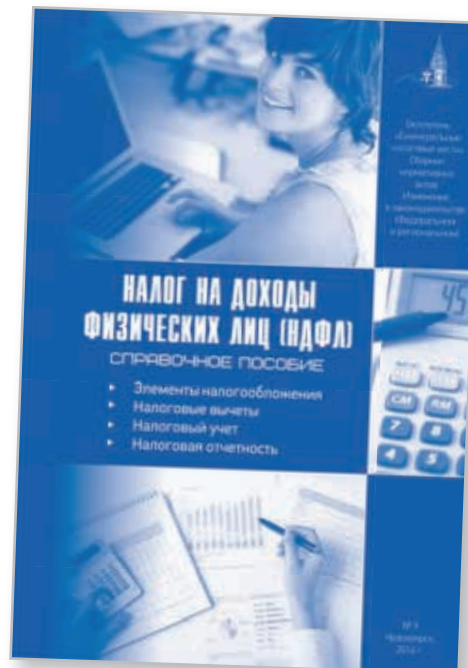
$D_{13\%}$ – доходы, подлежащие налогообложению по ставке 13 процентов;

НВ – налоговые вычеты (стандартные, имущественные, социальные, профессиональные).

Примечание. Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов за тот же налоговый период, то налоговая база принимается равной нулю. Разница между суммой налоговых вычетов и суммой доходов, полученная в текущем налоговом периоде, на следующий налоговый период не переносится (п. 3 ст. 210 НК РФ).

Убытки прошлых лет, понесенные индивидуальным предпринимателем, частнопрактикующим физическим лицом, не уменьшают налоговую базу (п. 4 ст. 227 НК РФ).

Доходы и расходы, учитываемые при определении налоговой



базы, выраженные (номинарованные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на дату фактического получения указанных доходов (дату фактического осуществления расходов) (п. 5 ст. 210 НК РФ).

УЧЕТ У НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ

СОГЛАСНО п. 3 ст. 24 НК РФ налоговые агенты обязаны:

- вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов, в том числе по каждому налогоплательщику;
- представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов;
- в течение четырех лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.

Налоговыми агентами по НДФЛ являются (п. 1 ст. 226 НК РФ):

- российские организации;
- обособленные подразделения иностранных организаций в РФ;
- индивидуальные предприниматели;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты.

Налоговые агенты должны вести налоговый учет всех выплаченных физическим лицам доходов независимо от их формы и вида. Необходимо учитывать доходы, выплаченные в денежной и натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды.

Организация, имеющая обособленные подразделения ведет налоговый учет доходов, выплаченных физическим лицам, отдельно по головной организации и по обособленным подразделениям. Если организация имеет обособленные подразделения, которые самостоятельно выплачивают доходы физическим лицам и удерживают с них НДФЛ, то налоговый учет выплаченных доходов ведут эти обособленные подразделения. Если с доходов, выплаченных через обособленное подразделение, НДФЛ удерживает головная организация, то вести налоговый учет таких доходов должна головная организация.

Пунктом 1 ст. 230 НК РФ установлена обязанность налоговых агентов вести учет в регистрах налогового учета:

- доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде;
- предоставленных физическим лицам налоговых вычетов;
- исчисленных и удержанных налогов.

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налоговым агентом самостоятельно. На основании регистров налогового учета налоговый агент заполняет сведения по форме 2-НДФЛ.

Налоговые регистры должны содержать в отношении каждого налогоплательщика следующую информацию:

- 1) сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика:
 - фамилия, имя, отчество физического лица;
 - дата рождения;
 - вид и код документа, удостоверяющего личность;
 - серия и номер документа, удостоверяющего личность;
 - ИНН (при его наличии);
 - адрес места жительства в РФ с кодом региона;
 - адрес места жительства за пределами РФ;
 - гражданство с кодом страны;

2) вид выплаченных физическому лицу доходов в соответствии с кодами, приведенными в Справочнике «Коды доходов» (Приложение № 3 к Приказу ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@);

3) вид предоставленных физическому лицу налоговых вычетов в соответствии с кодами, приведенными в Справочнике «Коды вычетов» (Приложение № 4 к Приказу ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@);

4) суммы дохода:

- начисленные налогоплательщику доходы (до уменьшения на суммы вычета и НДФЛ);
- доход налогоплательщика за минусом вычетов, исчисленный до налогообложения.

См. письма Минфина РФ от 29.12.2010 № 03-04-06/6-321 (п. 2), ФНС России от 13.10.2011 № ЕД-4-3/16950@;

5) даты выплаты доходов, в том числе:

- даты получения доходов, которые определяются по правилам ст. 223 НК РФ;
- даты фактической выплаты доходов физическому лицу (выдачи из кассы, перечисления на банковский счет, др.).

Например, датой получения дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который был начислен доход за выполненные трудовые обязанности. При этом датой фактической выплаты дохода является дата перечисления денежных средств на лицевые счета налогоплательщиков, выплаты из кассы организации (см. письма Минфина РФ от 31.12.2010 № 03-04-06/6-328, от 29.12.2010 № 03-04-06/6-321, от 14.02.2012 № 03-04-06/6-37);

6) статус налогоплательщика: налоговый резидент или нерезидент РФ.

При разработке показателей налогового регистра следует учитывать, что статус налогоплательщика может меняться в течение налогового периода;

7) даты удержания налога из доходов налогоплательщика;

8) даты перечисления налога в бюджет – дата фактического списания денежных средств с банковского счета налогового агента;

9) реквизиты платежного документа на перечисление удержанного налога: наименование, дата, номер;

10) сумма исчисленного и удержанного налога (основание – письмо Минфина РФ от 29.12.2010 № 03-04-06/6-321).

Примечание. До 2011 года для ведения налогового учета по каждому налогоплательщику налоговыми агентами, как правило, применялась налоговая карточка (форма 1-НДФЛ), утв. приказом МНС РФ от 31.10.2003 № БГ-3-04/583.

Статьей 120 НК РФ предусмотрена ответственность за отсутствие первич-

ных документов, регистров налогового и бухгалтерского учета, а также систематического (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное (неправильное) отражение в регистрах налогового учета хозяйственных операций.

Правонарушение, совершенное в течение одного налогового периода, влечет взыскание штрафа в размере 10 000 рублей. Совершение правонарушения в течение более одного налогового периода, влечет взыскание штрафа в размере 30 000 рублей. Если правонарушение повлекло занижение налоговой базы, то штраф составляет 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 рублей.

Кроме этого, согласно п. 4 ст. 93 НК РФ отказ проверяемого лица от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или непредоставление их в установленные сроки признаются налоговым правонарушением и влекут ответственность, предусмотренную ст. 126 НК РФ. Непредставление налоговым агентом документов налогового учета влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ (п. 1 ст. 126 НК РФ).

КОЭФФИЦИЕНТ K2 ДЛЯ ПАВИЛЬОНА В КРАСНОЯРСКЕ

? У нас имеется павильон с торговым залом в Красноярске. Налоговая инспекция говорит, что надо применять коэффициент K2 в размере 0,53, а Решением Красноярского городского Совета депутатов от 11.10.2012 № В-325 установлен коэффициент 0,18. Какой все-таки применяется коэффициент?

ОСНОВНЫЕ понятия, используемые в целях налогообложения ЕНВД, содержатся в ст. 346.27 НК РФ.

В указанной статье, в частности, дано определение стационарной торговой сети, имеющей торговые залы. Это – торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях (их частях), имеющих оснащенные специальным оборудованием обособленные помещения, предназначенные для ведения розничной торговли и обслуживания покупателей. К данной категории торговых объектов относятся магазины и павильоны.

Таким образом, павильон относится к объектам стационарной торговой сети, имеющей торговые залы.

Решением Красноярского городского Совета депутатов от 11.10.2012 № В-325 для розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, а также через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, установлены следующие значения коэффициентов K2:

- торговля продовольственными товарами без алкогольной продукции и табачных изделий – 0,53;
- торговля хлебом и хлебобулочными изделиями, выручка от реализации которых за налоговый период составляет не менее 80% в общем объеме выручки по каждому объекту организации торговли – 0,15;
- торговля другими товарами – 1.

НАЛОГОВАЯ СТАВКА ДЛЯ ДИВИДЕНДОВ

? Физическое лицо является единственным участником ООО с 2011 года. Какую применять ставку по дивидендам (0% или 9%) в 2012, 2013 и 2014 годах?

НАЛОГОВЫЕ ставки по налогу на доходы физических лиц установлены статьей 224 Налогового кодекса РФ.

Согласно п. 4 ст. 224 НК РФ налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

Согласно п. 3 ст. 224 НК РФ налоговая ставка по доходам, получаемым физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций устанавливается в размере 15 процентов.

Иные ставки в отношении дивидендов, получаемых физическими лицами, главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ не предусмотрены.

Налоговая ставка 0 процентов предусмотрена пп. 1 п. 3 ст. 284 главы 25 НК РФ только в отношении дивидендов, получаемых российскими организациями.

В ОБОСОБЛЕННОМ ПОДРАЗДЕЛЕНИИ ДОЛЖНЫ БЫТЬ КМ-4 И КО-4

? Организация имеет в городе несколько торговых точек (павильоны и магазины), которые являются обособленными подразделениями. В каждом магазине стоят кассовые аппараты. Продавцы пробивают ее в сейф. Бухгалтер-кассир головной организации видит выручку в программе 1С и ежедневно приходит ее по приходному кассовому ордеру в кассовой книге КО-4. Один раз в неделю водитель объезжает торговые точки, собирает выручку и сдает ее в кассу головной организации. При этом он нигде не расписывается. Продавцы ведут книги кассира-операциониста (КМ-4) и заполняют справки (КМ-6). А кассовая книга (КО-4) ведется в головной организации. Как все-таки надо организовать учет кассовых операций?

ПОРЯДОК ведения кассовых операций с 01.06.2014 г. установлен Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У. До указанной даты порядок ведения кассовых операций регулировался Положением Банка России от 12.10.2011 № 373-П.

В случаях, когда обособленные подразделения сдают наличную выручку в кассу головной организации, приказом руководителя следует установить лимит остатка наличных денег в целом по юридическому лицу с учетом лимита для обособленных подразделений. Экземпляр распорядительного документа об установлении обособленному подразделению лимита остатка наличных денег направляется юридическим лицом обособленному подразделению в порядке, установленном юридическим лицом.

Кроме этого, юридическое лицо:

- назначает представителя обособленного подразделения, уполномоченного вносить деньги в кассу юридического лица;
- устанавливает порядок передачи обособленным подразделением копии листа кассовой книги 0310004 с учетом срока составления юридическим лицом бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- устанавливает порядок приема и выдачи обособленному подразделению наличных денег, необходимых для проведения кассовых операций. Прием в кассу юридического лица наличных денег, сдаваемых обособленным

подразделением, оформляется приходным кассовым орденом 0310001. Выдача наличных денег обособленному подразделению из кассы юридического лица оформляется расходным кассовым орденом 0310002.

При этом требование о ведении кассовой книги 0310004 должно соблюдаться каждым обособленным подразделением юридического лица, ведущим кассовые операции, независимо от наличия банковского счета юридического лица, открытого для совершения операций обособленным подразделением (см. письма ЦБ РФ от 04.05.2012 № 29-1-1-6/3255, ФНС России от 12.09.2012 № АС-4-2/15195).

Обратите внимание!

Невнесение в кассовую книгу записи о поступлении наличных денежных средств в день поступления является неоприходованием в кассу этих денежных средств (письмо ФНС России от 05.06.2013 № АС-4-2/10250).

Порядок оформления документов при работе с ККТ установлен «Типовыми правилами эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением» (утв. Минфином РФ 30.08.1993 № 104).

Унифицированные формы по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132. В частности, указанным постановлением утверждены формы журнала кассира-операциониста (№ КМ-4), справки-отчета кассира-операциониста (№ КМ-6), сводного отчета о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации за текущий рабочий день (№ КМ-7).

Согласно п. 5.2 Указаний № 3210-У при применении ККТ приходный кассовый ордер может оформляться на общую сумму принятых наличных денег по окончании проведения кассовых операций на основании контрольной ленты, изъятый из контрольно-кассовой техники.

Таким образом, каждое обособленное подразделение, оборудованное контрольно-кассовой техникой, по окончании каждого рабочего дня должно:

- заполнить журнал кассира-операциониста № КМ-4;
- составить справку-отчет кассира-операциониста № КМ-6;
- при наличии нескольких касс – оформить сводный отчет по форме № КМ-7;
- на выручку дня оформить приходный кассовый ордер (форма № КО-1), приложив к нему отчет № КМ-6;
- при наличии нескольких касс оформляется приходный кассовый ордер (с приложением отчета № КМ-6) на каждую кассу, а также в отчет кассира вкладывается сводный отчет № КМ-7;
- записать приходный кассовый ордер в кассовую книгу (форма № КО-4);
- сверить остаток по кассовой книге на конец дня с установленным для обособленного подразделения лимитом остатка наличных денег (с целью недопущения «перелимита»).

Головная организация должна выдать лицу, получающему наличные деньги в обособленных подразде-

лениях для внесения в центральную кассу, соответствующую доверенность. Указанное лицо получает наличные деньги в кассах обособленных подразделений от работников обособленных подразделений, назначенных приказом руководителя, по расходному кассовому ордеру (форма № КО-2). При внесении собранных денежных средств в центральную кассу кассир организации оформляет приходный кассовый ордер (форма № КО-1) и выдает ответственному лицу, сдавшему деньги, квитанцию к приходному кассовому ордеру.

В бухгалтерском учете указанные операции отражаются проводками:

Дебет 50-2 Кредит 90-1 – ежедневно отражается выручка на основании отчета кассира обособленного подразделения;

Дебет 57 Кредит 50-2 – денежные средства выданы из кассы обособленного подразделения ответственному лицу головной организации по расходному кассовому ордеру;

Дебет 50-1 Кредит 57 – денежные средства оприходованы в кассу головной организации по приходному кассовому ордеру.

ЧТО ТАКОЕ ПЕРЕДАЧА ТОВАРОВ ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД

? Организация-сельхозпроизводитель на ОСНО. Являются ли следующие операции передачей продукции для собственных нужд для целей налогообложения НДС:

- 1) собственная котельная производит тепловую энергию для обслуживания основного производства;
- 2) корма, выращенные своими силами, передаются на кормление животных?

СОГЛАСНО пп. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения НДС признается передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

Расходы котельной на выработку тепловой энергии для основного производства относятся к расходам вспомогательного производства, относимого на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Аналогично корма, выращенные своими силами, относятся к материалам, потребляемым в процессе производства сельскохозяйственной продукции.

Для целей налогообложения прибыли указанные расходы признаются материальными расходами на основании ст. 254 НК РФ.

Соответственно, операции по передаче тепла и кормов для производственных нужд не являются объектом налогообложения НДС.

ВЫЧЕТ НА ОБРАЗОВАНИЕ

Разъясните, пожалуйста, порядок получения социального налогового вычета за обучение.

В соответствии с п. 1 ст. 80 НК РФ налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Согласно п. 2 данной статьи НК РФ налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика по установленной форме. Налоговая декларация утверждена приказом ФНС РФ от 10.11.2011 № ММВ-7-3/760@ об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ).

В соответствии с п. 2 ст. 219 НК РФ социальные налоговые вычеты предоставляются при подаче налоговой декларации в налоговый орган налогоплательщиком по окончании налогового периода.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ при определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета, в частности, в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на обучение, а также в сумме, уплаченной

налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

Согласно абз. 3 пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения, а также представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на обучение.

Подтверждающими документами, в частности, могут являться:

- договор или иной документ с образовательным учреждением, имеющим лицензию на оказание соответствующих образовательных услуг;
- копия лицензии, подтверждающей статус образовательного (учебно-го) заведения, если в договоре на обучение отсутствует ссылка на лицензию;
- любые платёжные документы (квитанции к приходным кассовым ордерам, чеки контрольно-кассового терминала, платёжные поручения, банковские выписки и иные документы), подтверждающие оплату за обучение.

О ПОРЯДКЕ ЗАЧЕТА ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫХ НАЛОГОВ

Возможно ли осуществить зачет излишне уплаченных сумм налогов, сборов, пеней в счет погашения задолженности по другим налогам, сборам, пеням, либо в счет предстоящих платежей?

ПОРЯДОК зачета излишне уплаченных сумм налогов в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения регламентирован статьей 78 НК РФ. Согласно указанному порядку зачет излишне уплаченных сумм налогов, сборов, пеней возможно осуществить при соблюдении следующих условий:

1. Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам осуществляется на основании письменного **заявления** (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи) налогоплательщика. Направить налоговому органу письменное заявление о зачете налогоплательщик может через любое отделение Почты России. Решение о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня получения заявления налогоплательщика или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась. Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении о зачете (возврате) сумм излишне уплаченного налога или решении об отказе в осуществлении зачета (возврата) в течение пяти дней

со дня принятия соответствующего решения;

2. Зачет суммы излишне уплаченного налога производится налоговым органом **по месту учета налогоплательщика**;

3. Зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится **по соответствующим видам** налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам. Например: возможно осуществить зачет излишне уплаченного земельного налога в счет погашения задолженности по налогу на имущество физических лиц, поскольку указанные налоги относятся к местным налогам. Однако, нельзя осуществить зачет излишне уплаченного транспортного налога в счет уплаты земельного налога, поскольку транспортный налог относится к региональному налогу, а земельный налог к местному налогу. Виды налогов указаны в статьях 13, 14, 15 НК РФ;

4. Заявление о зачете суммы излишне уплаченного налога может быть подано **в течение трех лет со дня уплаты** указанной суммы, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Дополнительно сообщаем, **зачет сумм излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки** по иным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, производится налоговыми органами **самостоятельно**.

ПОРЯДОК ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ НДФЛ ОБОСОБЛЕННЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕМ

Куда перечисляется НДФЛ с вознаграждения по гражданско-правовым договорам на оказание услуг по месту нахождения головной организации, либо по месту нахождения обособленных подразделений?

В соответствии с п. 1 ст. 226 НК РФ налоговыми агентами, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и уплате суммы налогов, признаются, в частности, российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в п. 2 данной статьи Налогового кодекса.

Организация, заключившая с физическим лицом договор гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ (оказание услуг), признается налоговым агентом в отношении таких доходов, соответственно, должна исполнять обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц.

Исчисление сумм и уплата налога в соответствии с указанной статьей НК РФ производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 214.1, 214.3, 214.4, 214.5, 227, 227.1 и 228 НК РФ.

Согласно п. 7 ст. 226 НК РФ совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается в бюджет по месту учета налогового агента в налоговом органе. Налоговые агенты - российские организации, указанные в п. 1 ст. 226 НК РФ, 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.

Таким образом, суммы налога на доходы физических лиц, исчисленного и удержанного с доходов работников обособленного подразделения, должны быть перечислены в налоговые органы по месту постановки на учет организации по месту нахождения соответствующего обособленного подразделения.

Вышеизложенный порядок следует применять и при выплате дохода физическим лицам за выполнение работ (оказание услуг) по договорам гражданско-правового характера, в том числе по агентским договорам, заключенным с такими физическими лицами обособленным подразделением организации, независимо от места жительства (регистрации) физических лиц (см. письмо Минфина РФ от 22.11.2012 № 03-04-06/3-327).

Пунктом 2 ст. 230 НК РФ установлено, что налоговые агенты представляют сведения о доходах физических лиц в налоговый орган по месту своего учета.

Разъяснения по данному вопросу содержатся в письмах Минфина РФ от 06.08.2012 № 03-04-06/8-220, от 6 августа 2012 г. № 03-04-06/3-216.

О РАСХОДАХ НА ВЫПЛАТУ КОМПЕНСАЦИИ ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ

Сотруднику, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет, положена компенсационная выплата в размере 50 рублей, с учетом районного коэффициента эта выплата составит 60 рублей. Имеет ли право предприятие поставить эти расходы в затраты?

СОГЛАСНО п. 1 Указа Президента Российской Федерации от 30.05.1994 № 1110 «О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан» с 01.01.2001 ежемесячные компенсационные выплаты производятся в размере 50 руб. матерям (или другим родственникам, фактически осуществляющим уход за ребенком), состоящим в трудовых отношениях на условиях найма с предприятиями, учреждениями и организациями независимо от организационно-правовых форм, и женщинам-военнослужащим, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им 3-летнего возраста.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206 утвержден Порядок назначения и выплаты ежемесячных компенсационных выплат отдельным категориям граждан (далее - Порядок).

В соответствии с п. 20 Порядка ежемесячные компенсационные выплаты осуществляются за счет средств, направляемых на оплату труда организациями независимо от их организационно-правовых форм.

В соответствии с положениями ст. 255 НК РФ в расходы налогопла-

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

Пунктом 7 ст. 255 НК РФ установлено, что к расходам на оплату труда в целях гл. 25 НК РФ относятся расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации.

Учитывая изложенное, ежемесячные компенсационные выплаты женщинам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, состоящим в трудовых отношениях с организацией, учитываются в составе налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии со ст. 255 НК РФ.

Анонс **главная книга** № 20 (348), 3 октября 2014 г.

илан региональный информационный центр Сети в Красноярском крае
КонсультантПлюс

КОНСУЛЬТАНТПЛЮС: АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОБЗОР

О ПРИЗНАНИИ ДОХОДОВ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ МЕТОДА НАЧИСЛЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ; ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НДС ПРИ РАЗРАБОТКЕ, МОДЕРНИЗАЦИИ, СОПРОВОЖДЕНИИ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ: ПЛАТИМ И ОТЧИТЫВАЕМСЯ

ПРИХОД осени редакция ГК отметила очередной интернет-конференцией, которая была посвящена начислению, уплате страховых взносов и сдаче отчетности во внебюджетные фонды.

А еще в октябрьском номере вы найдете актуальнейший материал про оформление пенсионной формы РСВ-1 в нестандартных ситуациях.

ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ ОТ ДРУЖЕСТВЕННОЙ КОМПАНИИ

ГОВОРЯТ же - не имей сто рублей, а имей сто друзей. Фирма тоже может быть связана дружескими узами с другими компаниями, которые при необходимости готовы оказать ей скорую финансовую помощь.

НОВАЦИЯ ЗАЙМА В ПОСТАВКУ ИЛИ НАОБОРОТ: РАЗБИРАЕМСЯ С НДС

У вас нет денег для исполнения обязательства по договору займа? Не беда! Ведь можно новировать заем в обязательство по поставке товаров.

«ОБОСОБЛЕННЫЙ» НДС

КОНЕЧНО, обособленные подразделения плательщиками НДС не являются. Но, если через них происходит продажа и покупка товаров (работ, услуг), бухгалтеру ОП все равно придется столкнуться с оформлением счетов-фактур и учетом НДС.

ПОЛУЧЕНО ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС: СДАВАТЬ ЛИ ДЕКЛАРАЦИЮ?

НЕКОТОРЫЕ наши читатели, получившие освобождение от НДС, столкнулись с вопиющим безобразием: инспекция заблокировала им счет...

АВАНС НАЛИЧНЫМИ: ПРИНИМАТЬ НДС К ВЫЧЕТУ ПО-ПРЕЖНЕМУ РИСКОВАННО

С давних пор Минфин считает, что авансовый НДС можно принять к вычету, только если предоплата была перечислена с расчетного счета.

ДОЛЖЕН ЛИ ИП ЕЖЕДНЕВНО ЗАПОЛНЯТЬ КУДИР, ЧТОБЫ НЕ ВЕСТИ КАССОВУЮ КНИГУ

С лета предприниматели освобождены от оформления кассовых ордеров и кассовой книги, если ведут учет, предусмотренный для своего налогового режима.

В части налога на прибыль Организаций. Порядок признания доходов при методе начисления установлен в статье 271 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

В соответствии с пунктом 1 статьи 271 Кодекса при методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Пунктом 2 статьи 271 Кодекса определено, что по доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрено поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

В части налога на добавленную стоимость.

Согласно пункту 1 статьи 167 Кодекса момент определения налоговой базы, если иное не предусмотрено данной статьей Кодекса, является наиболее ранняя из дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав) или день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

Таким образом, при реализации работ, услуг моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость следует считать наиболее раннюю из дат: дату передачи права собственности на данные работы, услуги, указанную в документе, подтверждающем передачу права собственности, или день их оплаты (частичной оплаты). При этом на основании пункта 14 статьи 167 Кодекса в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты выполнения работ, оказания услуг, то на день выполнения

работ, оказания услуг в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 1 статьи 720 Гражданского кодекса Российской Федерации документом, подтверждающим сдачу результатов работ и, соответственно, факт их выполнения, является акт сдачи-приемки работ. В связи с этим в целях момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость днем выполнения работ (оказания услуг)

по разработке, модернизации, сопровождению программного обеспечения следует признавать дату подписания акта сдачи-приемки работ (услуг) заказчиком.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 1 сентября 2014 г. № 03-03-06/1/43640.

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

Семинары в октябре 2014 г.
13 октября «Бухгалтерский и налоговый учет в СТРОИТЕЛЬНОМ бизнесе»
17 октября ПРАКТИКУМ «Практика применения норм 44-ФЗ»
20-21 окт. «Закон 223-ФЗ о закупках. Сложные вопросы и практика применения»
27-28 окт. «Закон 44-ФЗ о контрактной системе для заказчиков и подрядчиков. Электронный аукцион. Практические вопросы применения»
23 октября ОНЛАЙН-СЕМИНАР «Спецрежимы: УСН, ЕНВД, патент. Что ожидать в 2015 году»

илан региональный информационный центр Поиск «Об учете при исчислении налога на прибыль убытков» Найти

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

ИБ «Вопросы-ответы» и ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» содержат 14 документов (в том числе письма Минфина России) об учете при исчислении налога на прибыль убыт-

ков в виде недостач товаров в магазинах самообслуживания. Для поиска данных материалов воспользуйтесь вкладкой «Консультации» Быстрого поиска, указав «учет убытков магазинов самообслуживания 2014».

БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В НОВОМ МЕТОДИЧЕСКОМ ПОСОБИИ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ИНСПЕКТОРОВ И НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЕ налоговые вести №№ 7-8 (июль-август, 2014) представляют новое методическое пособие, составленное с учетом последних изменений в налоговом и бухгалтерском законодательстве. Бухгалтерский и налоговый учет активов и обязательств, доходов и расходов, нормативное регулирование, бухгалтерские проводки, образцы налоговых регистров, положения учетной политике, отраслевые особенности учета в торговле, строи-

тельстве, производстве – это и многое другое, что необходимо знать налоговым инспекторам, налоговым консультантам и налогоплательщикам в новом издании ЕНВ.

Бюллетень можно приобрести в редакции по адресу: г. Красноярск, ул. 9 Мая, 69, помещение 3, телефон (391) 253-34-34, в книжных киосках налоговых инспекций, через сайт издательства www.nalogvesti.umi.ru.



СОДЕРЖАНИЕ БЮЛЛЕТЕНЯ

ПРЕДИСЛОВИЕ

ГЛАВА 1. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- §1. Определение бухгалтерского учета
- §2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета
- §3. Системы бухгалтерского учета
- §4. Формы ведения бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета
- §5. Методы ведения бухгалтерского учета
- §6. Инвентаризация активов и обязательств
- §7. Внутренний контроль
- §8. Внутренний аудит

ГЛАВА 2. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

- §1. Налоговый учет по налогу на прибыль
- §2. Налоговый учет по НДС
- §3. Налоговый учет по налогу на имущество

ГЛАВА 3. ДОКУМЕНТЫ И ДОКУМЕНТООБОРОТ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

ГЛАВА 4. ЛОКАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ОРГАНИЗАЦИИ

- §1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета
- §2. Учетная политика для целей налогообложения
- §3. Правила внутреннего трудового распорядка
- §4. Коллективный договор
- §5. Положение о системах оплаты труда
- §6. Документы по ведению кассовых операций

ГЛАВА 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

- §1. Основные средства
- §2. Нематериальные активы
- §3. Предоставление (получение) права пользования нематериальным активом. Лицензионный договор
- §4. Поисковые активы
- §5. Вложения во внеоборотные активы
- §6. Результаты научных исследований и разработок
- §7. Финансовые вложения
- §8. Запасы
- §9. Материалы
- §10. Товары для перепродажи
- §11. Готовая продукция
- §12. Оценочные значения
- §13. Расходы будущих периодов
- §14. Дебиторская задолженность
- §15. Денежные средства

ГЛАВА 6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОРГАНИЗАЦИИ

- §1. Кредиторская задолженность
- §2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- §3. Расчеты с бюджетом
- §4. Долговые обязательства

ГЛАВА 7. РЕЗЕРВЫ

- §1. Оценочные обязательства в бухгалтерском учете
- §2. Резервы предстоящих расходов в налоговом учете

ГЛАВА 8. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

- §1. Бухгалтерский учет
- §2. Налоговый учет

ГЛАВА 9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

- §1. Доходы
- §2. Расходы
- §3. Формирование финансового результата
- §4. Учет разниц между бухгалтерской прибылью и налоговой базой по налогу на прибыль. Влияние разниц на финансовый результат

ГЛАВА 10. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

- §1. Уставный капитал
- §2. Выкуп акций (долей)
- §3. Резервный капитал
- §4. Добавочный капитал
- §5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

ГЛАВА 11. АРЕНДА, ЛИЗИНГ, БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ

- §1. Основные средства, переданные по договору аренды
- §2. Арендованные основные средства
- §3. Неотделимые улучшения арендованного имущества
- §4. Безвозмездное пользование имуществом
- §5. Основные средства, переданные (полученные) в лизинг
- §6. Учет у лизингодателя
- §7. Учет у лизингополучателя

ГЛАВА 12. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ИНВЕСТИЦИОННО-СТРОИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- §1. Законодательство в области инвестиционно-строительной деятельности

§2. Субъекты инвестиционно-строительной деятельности

§3. Виды договоров в инвестиционно-строительной деятельности

§4. Деятельность строительной организации

4.1. Вступление в СРО

4.2. Ценообразование в строительстве

4.3. Документальное оформление строительных работ

4.4. Временные здания и сооружения

4.5. Учет материалов у подрядчика

4.6. Страхование строительно-монтажных рисков

4.7. Страхование гражданской ответственности

4.8. Средства индивидуальной защиты

4.9. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

4.10. Применение ПБУ 2/2008 в бухгалтерском учете

4.11. Налоговый учет договоров строительного подряда

4.12. Форма КС-2 в бухгалтерском и налоговом учете

§5. Деятельность застройщика и заказчика

5.1. Функции застройщика и заказчика

5.2. Цели строительства

5.3. Бухгалтерский учет капитальных вложений

5.4. Отчет для инвестора

5.5. Учет у застройщика по договору инвестирования

5.6. Учет у застройщика по договорам участия в долевом строительстве многоквартирных домов

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.