



189.3 120 ЛЭТЬ 2013
Податной инспекции
ЕНИСЕЙСКОЙ ГУБЕРНИИ

НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

В-НОМЕРЕ:

«ОТ ПЕРВОГО ЛИЦА»

Об изменениях в Налоговом кодексе и не только ...

стр. 4 – 5

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Налог на прибыль:
Учет процентов по долгому обязательству при переводе долга

НДС:

Налоговая база не может быть скорректирована на бонусы за выполнение объема закупок алкоголя

стр. 6

«СПЕЦРЕЖИМЫ»

УСН:

«Неотделимые улучшения без согласия арендодателя» являются доходом арендатора

ЕНВД:

В каких случаях бонусы от поставщика признаются доходами от деятельности на ЕНВД

стр. 7

«120 ЛЕТ ПОДАТНОЙ ИНСПЕКЦИИ»

Воспоминания сотрудников налоговых инспекций

стр. 8 – 9

«АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

«Сентябрьский» пакет изменений в Налоговый кодекс

стр. 10 – 13

«РАБОТА С НАЛОГОВАМИ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ»

На вопросы отвечают специалисты МРИ ФНС № 18

стр. 14

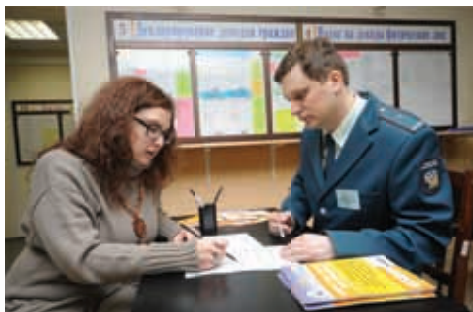
25 И 26 ОКТЯБРЯ НАЛОГОВЫЕ ИНСПЕКЦИИ КРАЯ ПРОВОДЯТ ВСЕРОССИЙСКУЮ АКЦИЮ «ДЕНЬ ОТКРЫТЫХ ДВЕРЕЙ»

Во всех налоговых инспекциях Красноярского края 25 и 26 октября 2013 года пройдут Дни открытых дверей для налогоплательщиков – физических лиц!

В рамках мероприятия все желающие смогут получить интересующую информацию о сроках и порядке уплаты имущественных налогов (за квартиру, жилой дом, земельный участок, автомобиль и т.п.), порядке их начисления, а также получить иную информацию по налогообложению.

Сотрудники налоговой службы подробно расскажут о том, кто должен заплатить имущественный налог, за какое имущество, в какой срок, а также разъяснят ставки и льготы, действующие в настоящее время.

В случае выявления налогоплательщиком некорректных данных в налоговом уведомлении в рамках акции можно будет сразу же заполнить заявление на уточнение этих данных. В случае подтверждения новых данных Федеральная налоговая служба осуществит перерасчет начисленных налогов и выдаст налогоплательщику новое уведомление и платежные документы.



Кроме того, в рамках проводимой акции налоговики проинформируют налогоплательщиков о возможностях онлайн-сервисов ФНС России, продемонстрируют, как воспользоваться наиболее популярными из них.

Режим работы инспекций:

- 25 октября 2013 года – с 09.00 до 20.00 час.;
- 26 октября 2013 года – с 9.00 до 18.00 час.

Напоминаем, жители Красноярского края уплачивают земельный налог и налог на имущество физических лиц до 1 ноября, транспортный налог – до 10 ноября.

Управление ФНС России по Красноярскому краю

УВАЖАЕМЫЕ НАЛОГОВАТЕЛИ!



КАМПАНИЯ по уплате гражданами имущественных налогов за 2012 год подходит к своему завершению.

Земельный налог и налог на имущество физических лиц должен быть уплачен до 1 ноября 2013 г., транспортный налог – до 10 ноября 2013 г.

Чтобы не допустить образования задолженности в связи с неуплатой налогов в установленный законодательством срок, УФНС России по Красноярскому краю рекомендует осуществлять оплату заблаговременно.

В случае возникновения вопросов, связанных с исчислением имущественных налогов, или отсутствия налогового уведомления с расчетом налогов, физические лица могут обратиться в налоговую инспекцию.

Управление ФНС России по Красноярскому краю

КОЛОНКА ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

«СЕНТЯБРЬСКИЙ» ПАКЕТ ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ

Не успели налогоплательщики освоить «летние» поправки в налоговое законодательство, как депутаты в ускоренном темпе после каникул приняли новый, «сентябрьский» пакет законодательных актов, которыми не только внесены изменения в действующие нормы, но и введены новые статьи и главы в Налоговый кодекс.

В новых законах реализуется государственная налоговая политика России. Можно сказать, что в сентябре приняты знаковые законы, которые направлены на стимулирование экономического развития страны.

Федеральным законом от 30.09.2013 № 267-ФЗ внесены поправки, нацеленные на стимулирование инвестиционных проектов на огромной территории России – Забайкалье и Дальнем Востоке. Регион перспективный в плане экономики, но сложный в освоении по географии и климату. Свидетельство тому – недавнее крупномасштабное наводнение. Без привлечения российских инвесторов государство не сможет «поднять» этот регион.

Принятие Федерального закона от 30.09.2013 № 268-ФЗ направлено на стимулирование морской добычи углеводородного сырья. Законом определяются меры налогового и таможенно-тарифного стимулирования организаций, реализующих инвестпроекты по добыче углеводородного сырья на морских месторождениях, находящихся на участках недр, расположенных полностью в границах внутренних морских вод и территориального моря РФ и на континентальном шельфе РФ либо в российской части дна Каспийского моря.

С другой стороны, приняты поправки, которые предусматривают индексацию акцизов, перераспределение налоговой нагрузки на нефтяной сектор, изменение по некоторым подакцизным товарам (в сторону увеличения) ранее установленных на 2014 и 2015 г.г. налоговых ставок.

Подробно обо всех сентябрьских изменениях налогового законодательства читайте на стр. 10-13.

ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

Проводит набор на курсы
ПОДГОТОВКИ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

Красноярское региональное отделение
Палаты налоговых консультантов России.
E-mail: palata-nk.krk@mail.ru

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

Налоговый консультант –
ваша будущая профессия!



Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

Федеральным законом от 30.09.2013 № 254-ФЗ утвержден отчет об исполнении федерального бюджета за 2012 год по доходам в сумме 12 855 540 621,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 12 894 986 746,7 тыс. рублей с превышением расходов над доходами (дефицит федерального бюджета) в сумме 39 446 125,6 тыс. рублей.

Федеральным законом от 30.09.2013 № 257-ФЗ утвержден отчет об исполнении бюджета ФСС РФ за 2012 год. Доходы Фонда составили 630 783 547,5 тыс. руб., расходы - 531 225 733,3 тыс. руб., профицит бюджета - 99 557 814,2 тыс. руб.

Федеральным законом от 30.09.2013 № 256-ФЗ утвержден отчет об исполнении бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования за 2012 год с общим объемом доходов в сумме 966 542 187,3 тыс. руб., расходов - 932 157 813,7 тыс. руб. и профицитом в сумме 34 384 373,6 тыс. руб.

Федеральным законом от 30.09.2013 № 255-ФЗ утвержден отчет об исполнении бюджета Пенсионного фонда РФ за 2012 год с доходами в размере 5 890 363 954,5 тыс. руб., расходами - 5 451 218 740,2 тыс. руб. и профицитом в сумме 439 145 214,3 тыс. руб.

Федеральным законом от 30.09.2013 № 260-ФЗ внесены изменения в раздел VI «Международное частное право» части 3 Гражданского кодекса РФ, которые будут применяться с 1 ноября 2013 г.

С 30.09.2013 г. вступил в силу Федеральный закон от 27.09.2013 № 253-ФЗ, предусматривающий реорганизацию Российской академии наук (РАН). К РАН присоединят академии медицинских наук (РАМН) и сельскохозяйственных наук (РАСХН). Одновременно Указом Президента № 735 образовано новое ведомство – Федеральное агентство научных организаций, которое станет учредителем и собственником имущества единого ФГБУ «Российская академия наук». Деятельностью агентства будет руководить Правительство РФ.

Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842 утверждено новое Положение о присуждении ученых степеней. С 01.01.2014 г. соискатели на ученую степень будут публиковать полный текст своих диссертаций в Интернете до ее защиты. Данные об отклоненных диссертациях, их научном руководителе, оппонентах и ведущих организациях в отношении таких диссертаций будут размещаться на интернет-сайтах Минобрнауки и ВАК бессрочно.

С 01.01.2014 г. вступит в силу новое положение о Высшей аттестационной комиссии (ВАК) при Министерстве образования и науки РФ, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.2013 № 836.

Распоряжением Правительства РФ от 26.09.2013 № 1724-р утверждены Основы государственной политики в области использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов РФ на период до 2030 года.

Приказом МВД РФ от 07.08.2013 № 605 (зарегистрирован в Минюсте 27.09.2013) утвержден Административный регламент по регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним.

НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ – ВАША БУДУЩАЯ ПРОФЕССИЯ

В рамках очередного заседания Пресс-клуба, состоявшегося 27 сентября в ФНС России, был затронут вопрос введения института налогового консультирования. «Такие консультанты сегодня есть во всех странах мира с развитыми налоговыми системами, - подчеркнул Руководитель Службы Михаил Мишустин. Их задача не бороться с налоговыми службой, помогая налогоплательщикам уходить от налогов, а напротив, способствовать грамотному и полному исполнению налогоплательщиком своего долга».

На Международной ассамблее налоговых консультантов, проходившей в Санкт-Петербурге 18-20 сентября текущего года, широко обсуждались вопросы подготовки и образования налоговых консультантов. Организатор Ассамблеи – Палата налоговых консультантов России.

Как отметил в своем выступлении Президент Европейской Конфедерации налоговых консультантов (CFE) И. Нековарж, задача налогового консультанта заключается в том, чтобы обеспечить для своих клиентов неукоснительное следование налоговому законодательству и при этом не переплачивать налоги. В этом и состоит, по мнению И. Нековаржа, отличие налогового консультанта от бухгалтера.

Развитие налогового консультирования в России стремится к мировым стандартам, в основе которых лежат 6 принципов: профессионализм, надежность, этика, конфиденциальность, независимость, страхование.

В международной практике выработаны общие подходы к образованию и подготовке аттестованных налоговых консультантов, которые включают в себя изучение налогового законодательства, бухгалтерского учета, права, судебной практики (в том числе международной).

В России гарантом профессионализма и квалификации налогового консультанта выступает Палата налоговых консультантов России. Образовательные программы Палаты обеспечивают юристам, экономистам, бухгалтерам входение в профессию налогового консультанта.

Подготовка налоговых консультантов состоит из 4-х этапов: обучение (в том числе навыкам налогового консультирования), подготовка к экзаменам, экзамен, получение квалификационного аттестата.

В Красноярске в октябре начинаются занятия на курсах подготовки налоговых консультантов (120 часов для повышения квалификации и 380 часов для подготовки и сдачи экзаменов). Красноярское региональное отделение Палаты налоговых консультантов приглашает юристов, экономистов, бухгалтеров, аудиторов пройти обучение для получения квалификационного аттестата налогового консультанта. Справки по телефонам: 263-90-91, 263-90-79.

ВНИМАНИЮ НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ!

В соответствии со статьей 226 Налогового кодекса РФ российские организации, обособленные подразделения иностранных организаций, индивидуальные предприниматели, а также лица, осуществляющие в установленном порядке частную практику, осуществляющие выплаты физическим лицам, обязаны ежемесячно перечислять в бюджет по месту своего учета суммы исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц.

Российские организации, имеющие обособленные подразделения, перечисляют суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Срок перечисления установлен законодательством не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, либо дня перечисления дохода на счета налогоплательщика, либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

В случаях получения физическими лицами дохода в натуральной форме либо в виде материальной выгоды перечисление налога производится не позднее дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога.

За невыполнение налоговым агентом обязанности по своевременному перечислению налога в бюджет налоговым законодательством предусмотрена ответственность:

- в виде взыскания штрафа в размере 20% от суммы налога, подлежащей перечислению в бюджет (статья 123 НК РФ);
- пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка РФ (статья 75 НК РФ).

Управление ФНС России по Красноярскому краю обращает внимание налоговых агентов, что перечисление налога на доходы физических лиц в установленные законодательством сроки является залогом своевременного формирования доходной части бюджета Красноярского края.

КАК ВСТАТЬ НА УЧЕТ ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

СОГЛАСНО ст. 376 НК РФ налоговая база в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения российской организации и ее обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, исчисляется отдельно.

Статьей 386 НК РФ установлена обязанность налогоплательщика по представлению налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу) в налоговый орган по местонахождению указанных объектов недвижимости.

Соответственно, налогоплательщику необходимо встать на учет в этом налоговом органе, получить КПП и указывать его в декларациях (расчетах), представляемых в налоговую инспекцию.

Налоговый орган ставит налогоплательщика на учет по месту нахождения объекта недвижимости только на основании данных, полученных из Росреестра.

Что делать налогоплательщику в случае, когда объект уже принят к учету в качестве основного средства, а право собственности на него еще не зарегистрировано (или сведения из регпалаты еще не поступили)?

ФНС России в письме от 06.09.2013 № БС-4-11/16221 рекомендует налогоплательщикам подать в налоговый орган по месту нахождения объекта недвижимости в произвольной форме заявление об учете с приложением документа, подтверждающего факт подачи документов на государственную регистрацию прав. Налоговым органом в соответствии с п. 8 Методических указаний для налоговых органов «К вопросу о постановке на учет организации в налоговом органе по месту нахождения недвижимого имущества» (Приложение к Письму ФНС России от 25.01.2008 № СК-6-09/49) будет осуществлена процедура учета организации с присвоением КПП «41». При поступлении в последующем сведений от органов Росреестра о государственной регистрации прав на указанное выше недвижимое имущество постановка на учет по данному основанию будет осуществлена в установленном порядке.

РАСШИРЕН СПИСОК БАНКОВ ДЛЯ ОН-ЛАЙН ОПЛАТЫ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

В сентябре ФНС России подписала «Соглашение об информационном взаимодействии ФНС России при осуществлении платежей физическими лицами, администрируемых налоговыми органами», с двумя кредитными организациями ЗАО «Банк Санкт-Петербург» и ОАО «ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК». Соответствующая ссылка на интернет-сервисы этих банков появится на сайте ФНС России с момента технической готовности банков.

В настоящее время услуга по оплате задолженности и текущих налоговых платежей через интернет предоставляется клиентам 13 кредитных организаций Российской Федерации: Сбербанк, КИВИ Банк, Газпромбанк, Промсвязьбанк, Петербургский социальный коммерческий банк, Судостроительный банк, Азиатско-Тихоокеанский Банк, Банк «Таврический», Военно-Промышленный Банк, Коммерческий банк «Центр-инвест», ОАО «Консервативный Коммерческий Банк» (ККБ), ООО КБ «Платина», ЗАО Банк «Новый Символ».

К концу сентября общая сумма платежей, проведенных с помощью онлайн-сервисов, составила 1 754 158 270 рублей, а количество платежей – 2 331 296.

ПОЛУЧАТЬ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ ФНС РОССИИ МОЖНО ПО ЭЛЕКТРОННОЙ ПОЧТЕ

УПРАВЛЕНИЕ ФНС России по Красноярскому краю напоминает, что пользователи сайта ФНС России могут по электронной почте получать сообщения о новых методологических разъяснениях, содержащихся в разделе сервиса «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами».

Для того, чтобы подписаться на рассылку новых методологических разъяснений, необходимо зарегистрироваться непосредственно в разделе «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами».

Также зарегистрироваться можно, обратившись к сервису «Почтовая рассылка сайта ФНС России» в разделе «Электронные услуги».

С помощью сервиса, который содержит разъяснительные письма по применению законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, налогоплательщики могут узнавать о правилах применения тех или иных налоговых норм.

Все размещенные документы в разделе «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами» содержат правовую позицию, согласованную с Минфином России. Если налогоплательщики по тем или иным причинам не согласны с действиями налоговых органов на местах, они могут самостоятельно изучить разъяснения Службы и, в случае несоблюдения территориальными налоговыми органами принятых норм, сообщить об этом в ФНС России с помощью сервиса.

База данных сервиса еженедельно пополняется актуальными разъяснениями по вопросам методологии исчисления и уплаты всех налогов и сборов, имеющих в налоговом законодательстве.

КАК ГОСУДАРСТВО ПЛАНИРУЕТ ПОДДЕРЖАТЬ МАЛЫЙ И СРЕДНИЙ БИЗНЕС

ГЛАВНОЙ темой в повестке заседания Правительства РФ, состоявшегося 3 октября, был вопрос о дополнительных

Коротко о главном

мерах по поддержке малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации.

Эти меры (для обсуждения) озвучил во вступительном слове Председатель Правительства РФ Дмитрий Медведев. В частности, предлагается:

- продлить до 2018 года применение льготных тарифов по страховым взносам для компаний, работающих в промышленной и социальной сферах;
- обсудить введение налоговых каникул, как минимум на уровне регионов и муниципалитетов, для предприятий производственной направленности;
- создать гарантийный фонд поддержки малых и средних компаний, чтобы облегчить этим компаниям доступ к кредитным ресурсам. В проекте бюджета на 2014-2016 г.г. на эти цели предусмотрено 30 млрд. руб.;
- ввести специальный налоговый режим для самозанятых граждан, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Цель введения такого патента – ускорить приход в экономику тех, кто фактически занимается неофициальным предпринимательством;
- установить в системе государственных и муниципальных закупок, а также закупок крупных компаний структуру и квоту на приобретение товаров и услуг у малого и среднего бизнеса;
- с 2015 года доходы от налогов на УСН передать в пользу местных бюджетов.

Подробная стенограмма заседания размещена на сайте www.правительство.рф в разделе «Новости» за 03.10.2013 г. С принятыми по итогам заседания решениями можно ознакомиться в этом же разделе официального сайта за 05.10.2013 г.

ВСТУПИЛИ В СИЛУ ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНЫ О РЕГИСТРАЦИИ ПРАВ И КАДАСТРЕ

С 1 октября 2013 г. вступил в силу Федеральный закон от 23.07.2013 № 250-ФЗ, внесший изменения в законодательные акты в части государственной регистрации прав и государственного кадастрового учета объектов недвижимости.

В частности, документы для госрегистрации прав на объекты недвижимости, а также заявление о постановке на кадастровый учет объекта недвижимости можно подавать в электронной форме.

Сокращены сроки госрегистрации прав на недвижимое имущество, сделок с ним и сроки его постановки на кадастровый учет. Так, общий срок регистрации прав на недвижимое имущество теперь составляет 18 календарных дней (ранее было 20 календарных дней).

Такой же срок установлен для госрегистрации договора участия долевого строительства с первым дольщиком (ранее этот срок составлял месяц).

Порядок применения новых законодательных норм разъяснен в письме Минэкономразвития РФ от 27.09.2013 № 20632-ПК/Д23и.

ПРЕЗИДЕНТ ПРЕДЛАГАЕТ СОЗДАТЬ ЕДИНЫЙ СУДЕБНЫЙ ОРГАН

ПРЕЗИДЕНТ РФ Владимир Путин предлагает сформировать **один высший судебный орган** по гражданским, уголовным, административным делам, по разрешению экономических споров и по иным делам, подсудным судам, образованным в соответствии с федеральным конституционным законом.

Планируется **упразднить Высший Арбитражный Суд РФ**, а вопросы осуществления правосудия, отнесенные к его ведению, **передать в юрисдикцию Верховного Суда РФ**. Соответствующий законопроект внесен в Госдуму.

В обосновании необходимости принятия такого закона отмечается, что реорганизация судебной системы позволит обеспечить единство подходов при отправлении правосудия в отношении граждан и юридических лиц, исключить возможность отказа в судебной защите в случае спора о подведомственности дела, установить общие правила организации судопроизводства и добиться единообразия в судебной практике.

Для упразднения ВАС РФ и передачи его полномочий Верховному Суду РФ устанавливается переходный период – шесть месяцев. Новый Верховный Суд будет сформирован в составе 170 судей. Законопроектом предусмотрено создание Специальной квалификационной коллегии по отбору кандидатов на должности судей, отбора этих кандидатов и представления их Президенту РФ для назначения, а также приема квалификационного экзамена на должность судьи ВС РФ.

Также законопроектом предусмотрено внесение изменений, касающихся прокуратуры. Заместители Генерального прокурора РФ будут назначаться на должность и освобождаться от должности Советом Федерации по представлению Президента РФ. Сейчас такой порядок предусмотрен только для назначения Генерального прокурора РФ. Прокуроры субъектов РФ и иные прокуроры (кроме прокуроров городов, районов и приравненных к ним прокуроров) также будут назначаться на должность и освобождаться от должности Президентом РФ. Сейчас – это прерогатива Генерального прокурора РФ. Прокуроров городов, районов и приравненных к ним прокуроров будет

назначать и освобождать от должности Генеральный прокурор РФ.

Предлагается заменить название главы 7 Конституции РФ «Судебная власть» на: «Судебная власть и прокуратура».

УТВЕРЖДЕН НОВЫЙ ЗНАК «СЕРВИСНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ»

ПРИКАЗОМ Минфина РФ от 09.08.2013 № 77н (зарегистрирован в Минюсте 19.09.2013) пересмотрены требования к знаку «Сервисное обслуживание».

Чтобы подтвердить ежегодную техническую поддержку контрольно-кассовой техники, на сторону ее корпуса, обращенную к покупателю (клиенту), наносится знак «Сервисное обслуживание».

Знак представляет собой объемное голографическое изображение на саморазрушающейся основе, выполненное на фотополлимерной пленке. Диаметр знака – 30,2 мм (ранее он имел квадратную форму 25 мм x 25 мм). Верхний слой – прозрачная защитная (лавсановая) пленка, средний – специальная фотополлимерная пленка, формирующая трехмерное изображение. Подложка защищает знак от попытки отклеивания. Гравированием на металлизированной основе выполнено трехмерное изображение человека и кассового аппарата. Сквозная нумерация знака состоит из 7 цифр. Фон знака выполнен в виде сетки земного шара.

Приказ вступает в силу по истечении 3 месяцев со дня его официального опубликования.

ПОДВЕДЕНЫ ИТОГИ ДОСУДЕБНОГО УРЕГУЛИРОВАНИЯ СПОРОВ

ПРАВОВОМ на обжалование актов налоговых органов ненормативного характера, действий или бездействий их должностных лиц в Управление ФНС России по Красноярскому краю в 1 полугодии 2013 года воспользовались 400 налогоплательщиков. Рассмотрено в отчетном периоде 300 жалоб налогоплательщиков, что в два раза превышает количество исков, рассмотренных судом.

Из поступивших жалоб более половины составили жалобы на результаты налоговых проверок, остальную часть составили жалобы на действия, бездействие должностных лиц налоговых органов, а также жалобы, связанные с вопросами государственной регистрации и делами об административных правонарушениях.

В результате рассмотрения споров Управлением удовлетворено более 40 % жалоб налогоплательщиков в количественном и 11% требований в суммовом выражении.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Распоряжением Правительства РФ от 26.09.2013 № 1744-р утвержден план мероприятий по совершенствованию оценочной деятельности.

➔ Приказом Минобрнауки России от 30.08.2013 № 1014 (зарегистрирован в Минюсте 26.09.2013) утвержден порядок организации и осуществления образовательной деятельности по программам дошкольного образования.

➔ Банк России письмом от 17.09.2013 № 183-Т довел до кредитных организаций перечень информации (в том числе об условиях кредита), с которой они должны ознакомить клиентов при предложении им дебетовых карт с овердрафтом и кредитных карт с целью принятия клиентами обоснованных и взвешенных решений о необходимости получения таких карт.

➔ Налоговые ставки по транспортному налогу, установленные в п. 1 ст. 361 НК РФ, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в десять раз. Указанное ограничение не применяется в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 150 л. с. (до 110,33 кВт) включительно (письмо Минфина РФ от 11.09.2013 № 03-05-06-04/37426).

➔ ФНС России письмом от 06.09.2013 № ЗН-4-1/16127 разъяснила, что в карточках расчетов с бюджетом (КРСБ), открытых с БКБ 182 1 09 09040 09 1000 «Единый социальный налог, зачисляемый в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования» и БКБ 182 1 09 09030 08 1000 110 «Единый социальный налог, зачисляемый в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования РФ», налоговые органы должны сторнировать сальдо расчетов с бюджетом по налогу, пени, штрафам на дату последней операции, отраженной в КРСБ. При отрицательном значении сальдо сторнирование следует проводить через уменьшение начислений, при положительном – через увеличение начислений.

➔ В связи с установлением с 01.01.2014 г. минимальных розничных цен на табачные изделия, ниже которых они не могут быть реализованы потребителям предприятиями розничной торговли, общепита, сферы услуг и индивидуальными предпринимателями, ФНС России планирует публиковать указанные цены в информационном ресурсе «Сведения о максимальных розничных ценах на табачные изделия, производимые на территории РФ», размещенном на сайте nalog.ru в разделе «Статистика и аналитика» (письмо ФНС России от 20.09.2013 № ЕД-4-3/17024).

➔ Действие решения налогового органа о приостановлении операций по счетам ликвидированной организации прекращается после исключения организации из ЕГРЮЛ, и принятие налоговым органом решения об отмене вышеуказанного решения не требуется (письмо Минфина РФ от 16.09.2013 № 03-02-08/38179).

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

Стоимость подписки в отделениях почты России на I полугодие 2014 года — **543,84 руб.**

Подписной индекс — **31379**



Стоимость подписки в отделениях почты России на I полугодие 2014 года — **1602,78 руб.**

Подписной индекс — **73624**



Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

Оформить подписку можно в любом отделении почты России, а также в агентствах альтернативной подписки: Красноярское подписное агентство ООО «Фирма Алзар», тел. 291-31-82, 290-32-38; ООО «Урал-пресс. Красноярск», тел.: (391) 281-281-8, 221-50-41; И КУРЬЕРЫ ДОСТАВЯТ ВАМ ПОЛЮБИВШИЕСЯ ИЗДАНИЯ ЛИЧНО В РУКИ!



«НВ»: Здравствуйте, Татьяна Анатольевна! Ежегодно в Налоговый кодекс РФ вносится очень много поправок, как мелких, так и глобальных. Не стал исключением и нынешний год. С чем это связано?

Черкашина Т.А.: Налоговое законодательство не может не меняться, поскольку является элементом государственного управления. Государство — это развивающаяся совокупность политических институтов, главной целью которых является защита интересов и прав, как общества в целом, так и отдельных граждан. С развитием экономики, социально-политического устройства государства развивается и налоговая система.

Совершенствование налоговой системы Российской Федерации осуществляется на основе ежегодно разрабатываемых Основных направлений налоговой политики, позволяющих определить для всех участников налоговых отношений среднесрочные ориентиры в налоговой сфере, что способствует стабилизации и определенности условий ведения экономической деятельности на территории Российской Федерации.

В частности, Основными направлениями налоговой политики РФ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов предусмотрены совершенствование налогового администрирования, меры налогового стимулирования, меры, предусматривающие повышение доходов бюджетной системы РФ, совершенствование налога на прибыль организаций, а также противодействие уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций.

Намеченные цели планомерно достигаются путем принятия федеральных законов, вносящих изменения в Налоговый кодекс РФ и иные законодательные акты, регулирующие налоговые, а также гражданские правоотношения, тесно связанные с исполнением налоговыми органами контролирующих функций.

«НВ»: А как быть с правками, которые вносятся помимо запланированных Основными направлениями? Не затрудняют ли они работу налоговых органов и налогоплательщиков?

Черкашина Т.А.: Действительно, в Налоговый кодекс периодически вносятся технические правки, а также изменения и дополнения, связанные с устоявшейся судебной практикой. Эти изменения, как раз, призваны устранить неопределенности в применении норм налогового законодательства, помочь в работе и налогоплательщикам, и налоговым инспекторам.

Так, с 1 января 2013 г. в пункт 2 ст. 266 НК РФ была введена норма, согласно которой безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) стали признаваться долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом

ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ И НЕ ТОЛЬКО ...

В июне-июле этого года был принят пакет законодательных актов, внесших изменения в части 1 и 2 Налогового кодекса РФ. О самых значимых новых нормах налогового законодательства, а также о порядке их применения рассказала «НВ» заместитель руководителя Управления ФНС России по Красноярскому краю **ЧЕРКАШИНА Татьяна Анатольевна**.

от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в случае возврата взыскателю исполнительного документа. Тем самым была устранена неопределенность, вызванная разнонаправленными комментариями и разъяснениями Минфина и ФНС России и решениями арбитражных судов по данному вопросу.

Другой пример — исключение с 01.01.2013 г. из статьи 258 НК РФ пункта 11, согласно которому объекты основных средств, подлежащие госрегистрации, включались в состав амортизируемого имущества с момента подачи документов на госрегистрацию. При этом по правилам бухгалтерского учета уже с 2011 года, когда были внесены изменения в п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), объекты недвижимости принимаются к учету в составе основных средств на дату акта приема-передачи. Как видим, внесенными в статью 258 поправками устранено различие между бухгалтерским и налоговым учетом.

«НВ»: Из принятых в июле законодательных актов, внесших изменения в Налоговый кодекс, безусловно, выделяется Федеральный закон от 02.07.2013 № 153-ФЗ о досудебном урегулировании споров. Чем новый порядок урегулирования споров отличается от прежнего?

Черкашина Т.А.: Прежде всего следует отметить, что пунктом 1 статьи 138 НК РФ в новой редакции разделены понятия «жалоба» и «апелляционная жалоба».

Жалобой признается обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование вступивших в силу актов налогового органа ненормативного характера, действий или бездействия его должностных лиц, если, по мнению этого лица, обжалуемые акты, действия или бездействие должностных лиц налогового органа нарушают его права.

Апелляционной жалобой признается обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование не вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенного по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки в соответствии со ст. 101 НК РФ, если, по мнению этого лица, обжалуемое решение нарушает его права.

По новым правилам, установленным абз. 1 п. 2 ст. 138 НК РФ, обязательный порядок досудебного обжалования распространяется не только на ненормативные акты инспекций (решения, требования и иные), но и действия (бездействия) должностных лиц.

Ранее обязательный порядок досудебного обжалования распространялся только на решения о привлечении (отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Следует также обратить внимание на изменение порядка подачи жалобы. Если до 3 августа текущего года в территориальный налоговый орган подавались только апелляционные жалобы, то теперь все жалобы направляются в налоговый орган, допустивший, по мнению налогоплательщика или заявителя, нарушение его прав.

«НВ»: Федеральный закон от 02.07.2013 № 153-ФЗ вступил в силу с 03.08.2013 г. Норма о досудебном урегулировании всех налоговых споров уже действует?

Черкашина Т.А.: До 01.01.2014 года норма абз. 1 п. 2 ст. 138 НК РФ действует только в отношении обжалования решений, вынесенных налоговым органом по результатам налоговых проверок в порядке, установленном ст. 101 НК РФ. После указанной даты норма также будет распространяться на решения, вынесенные в порядке статьи 101.4 НК РФ и на обжалование действий (бездействий) должностных лиц.

«НВ»: Получается, что со следующего года для налогоплательщика вообще исключается возможность прямого обращения в суд?

Черкашина Т.А.: Возможность обращения в суд сохраняется только при соблюдении заявителем обязательного досудебного порядка, а также в случае нерассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом в установленный законом срок.

«НВ»: Изменились сроки вступления решений налоговых органов в законную силу. Что это дает налогоплательщику?

Черкашина Т.А.: По новым правилам, действующим с 03.08.2013 г., решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступают в силу по истечении одного месяца со дня вручения решения налогоплательщику. Ранее этот срок равнялся 10 рабочим дням.

На практике это означает, что налогоплательщикам предоставлено больше времени на подготовку апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган на решение, которое еще не вступило в законную силу.

«НВ»: Существуют ли специальные формы (бланки) для составления жалобы?

Черкашина Т.А.: Специальных форм нет. Однако, с 03.08.2013 г. глава 19 НК РФ дополнена статьей 139.2, которой установлены требования к форме и содержанию жалобы (апелляционной жалобы). Порядок и сроки подачи жалобы установлены статьей 139, апелляционной жалобы — статьей 139.1.

Жалоба подается в письменной форме и подписывается лицом, ее подавшим, или его представителем. Если жалобу подает представитель, то к жалобе должны быть приложены документы, подтверждающие его полномочия.

В жалобе указываются:

- фамилия, имя, отчество и место жительства физического лица, подающего жалобу, или наименование и адрес организации, подающей жалобу;
- обжалуемые акт налогового органа ненормативного характера, действия или бездействия его должностных лиц;
- наименование налогового органа, акт ненормативного характера которого, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются;

- основания, по которым лицо, подающее жалобу, считает, что его права нарушены;
- требования лица, подающего жалобу.

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

К жалобе могут быть приложены документы, подтверждающие доводы лица, подающего жалобу.

«НВ»: То есть к жалобе могут быть приложены документы, которые по какой-либо причине не были представлены проверяющим во время проведения налоговой проверки?

Черкашина Т.А.: При возникновении подобных ситуаций такие документы принимаются вышестоящим налоговым органом только в том случае, если налогоплательщик представит объяснение причин, по которым эти документы не были представлены в ходе проведения проверки и на этапе рассмотрения ее материалов нижестоящим налоговым органом.

Таким образом, законодатель закрепил принцип надлежащего содействия, которое налогоплательщик должен оказывать налоговым органам в ходе проверки. Соответственно, намеренное сокрытие документов во время проведения проверки лишает налогоплательщика возможности использовать их в дальнейшем для обоснования своей позиции.

«НВ»: Федеральным законом от 23.07.2013 № 248-ФЗ изменены процедурные сроки, в частности, по представлению возражений по акту налоговой проверки, по акту о налоговом правонарушении. Закон вступил в силу с 24.08.2013 г. Какие сроки применяются к решениям, врученным налогоплательщикам с 24.07.2013 г.?

Черкашина Т.А.: Федеральным законом от 23.07.2013 № 248-ФЗ установлены следующие сроки для представления в налоговый орган лицом, в отношении которого проводилась проверка:

- для письменных возражений по акту проверки — 1 месяц со дня получения акта налоговой проверки (абз. 1 п. 6 ст. 100). Ранее этот срок составлял 15 рабочих дней;
- для письменных возражений по акту об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом налоговых правонарушениях — 1 месяц со дня получения акта налоговой проверки (п. 5 ст. 101.4). Ранее этот срок составлял 10 рабочих дней.

В случае, если течение вышеуказанных сроков не завершилось до дня вступления в силу закона № 248-ФЗ, то такие сроки исчисляются в порядке, действующем после дня вступления в силу указанного закона. Данное правило установлено п. 7 ст. 6 закона № 248-ФЗ.

Так, по актам налоговой проверки в целом или по их отдельным положениям, врученным с 24.07.2013, письменные возражения могут быть представлены лицом, в отношении которого проводилась проверка, в течение одного месяца со дня получения акта налоговой проверки.

Аналогично по актам об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом налоговых

правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 120, 122, 123) в целом или по их отдельным положениям, врученным с 24.07.2013, письменные возражения могут быть представлены лицом, совершившим налоговое правонарушение, в течение одного месяца со дня получения акта.

«НВ»: Законом № 248-ФЗ внесены изменения в порядок ознакомления проверяемого лица с материалами налоговой проверки. Пунктом 2 ст. 101 НК РФ было предусмотрено право лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, до вынесения решения ознакомиться со всеми материалами дела, включая материалы дополнительных мероприятий налогового контроля. Можно ли сейчас будет ознакомиться с материалами проверки?

Черкашина Т.А.: С 24 августа 2013 г. абзац 2 п. 2 ст. 101 НК РФ применяется в новой редакции. В случае подачи лицом, в отношении которого проводилась налоговая проверка, заявления об ознакомлении с материалами дела налоговый орган обязан ознакомить такое лицо (его представителя) с материалами налоговой проверки и материалами дополнительных мероприятий налогового контроля не позднее двух рабочих дней до дня рассмотрения материалов налоговой проверки.

Таким образом, обязательным условием для ознакомления с материалами налоговой проверки и дополнительных мероприятий является подача проверяемым лицом соответствующего заявления.

«НВ»: Много нового привнес в налоговое и гражданское законодательство в части противодействия незаконным финансовым операциям Федеральный закон от 28.06.2013 № 134-ФЗ, так называемый «антиотмывочный закон». В частности, в статье 11 НК РФ изменено понятие счета. Если сейчас под счетом понимаются банковские счета организаций, индивидуальных предпринимателей и частнопрактикующих физических лиц, то с 01.01.2014 г. в налоговые правоотношения вводится новое определение счета, а именно: «счета (счет) – это расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета». Означает ли это, что под налоговый контроль попадают счета, в том числе вклады, всех физических лиц?

Черкашина Т.А.: Действительно, изменение определения «счетов (счета)» в статье 11 «Институты, понятия и термины, используемые в настоящем Кодексе» НК РФ связано с введением новых норм по налоговому контролю за счетами и вкладами организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц.

Изменения внесены в п. 1 ст. 86 НК РФ. С 01.07.2014 г. банки в течение 3-х рабочих дней обязаны будут сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения информацию:

- об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем;
- о предоставлении права или прекращении права организации, индивидуального предпринимателя использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, а также об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа.

В пункт 2 ст. 86 введена норма, согласно которой с 01.07.2014 г. налоговые органы смогут запрашивать у банков в отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями:

- справки о наличии счетов, вкладов (депозитов);

- справки об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах);
- выписки по операциям на счетах, по вкладам (депозитам);
- справки об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств.

Обращаю внимание, что справки могут быть запрошены при наличии согласия руководителя вышестоящего налогового органа или руководителя (заместителя руководителя) Федеральной налоговой службы только в случаях проведения налоговых проверок в отношении физических лиц либо истребования у них документов (информации) в соответствии с п. 1 ст. 93.1 НК РФ.

«НВ»: Еще одна новация «антиотмывочного закона» - ужесточение камеральных налоговых проверок. С 1 января 2014 г. у налоговых органов появляются новые возможности истребовать пояснения и документы у налогоплательщика при проведении камеральных проверок. Расскажите, пожалуйста, об этом.

Черкашина Т.А.: С 01.01.2014 г. налоговый орган вправе будет затребовать пояснения у налогоплательщиков в случаях проведения камеральной налоговой проверки (п. 4 ст. 88 НК РФ):

- уточненной налоговой декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом);
- налоговой декларации (расчета), в которой заявлена сумма полученного в соответствующем отчетном (налоговом) периоде убытка.

Также с 01.01.2014 г. на основании п. 8.3 ст. 88 НК РФ налоговый орган вправе будет истребовать у налогоплательщика документы при проведении камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации (расчета), представленной по истечении 2-х лет со дня установленного срока, в которой:

- уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;
- (или) увеличена сумма полученного убытка по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом).

В данном случае к истребуемым документам относятся:

- первичные и иные документы, подтверждающие изменение сведений в соответствующих показателях налоговой декларации (расчета);
- аналитические регистры налогового учета, на основании которых сформированы указанные показатели до и после их изменений.

А с 01.01.2015 г. согласно п. 8.1 ст. 88 НК РФ налоговый орган сможет истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы в случаях, когда при проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС будут выявлены противоречия или несоответствия, приводящие:

- к занижению суммы налога к уплате;
- (или) к завышению суммы налога, подлежащей возмещению.

Речь идет о следующих противоречиях и несоответствиях:

- противоречия между сведениями об операциях, содержащиеся в налоговой декларации по НДС;
- несоответствие сведений об операциях, содержащихся в представленной налогоплательщиком налоговой декларации по НДС, сведениям об указанных операциях, содержащимся в налоговой декларации по НДС, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком (иным лицом, обязанным представлять декларацию по НДС);
- несоответствие сведений об операциях, содержащихся в представленной налогоплательщиком налоговой декларации по НДС, сведениям об указанных операциях, содержащимся в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, пред-

ставленном в налоговый орган лицом, на которое в соответствии с главой 21 НК РФ возложена соответствующая обязанность.

«НВ»: Новость о том, что со следующего года надо будет сдавать декларацию по НДС только в электронном виде, стала неожиданной как для налогоплательщиков, так и для неплательщиков НДС, выполняющих функции налоговых агентов или выставяющих счета-фактуры. Действительно ли такое требование относится ко всем налогоплательщикам (налоговым агентам) независимо от среднесписочной численности работающих?

Черкашина Т.А.: Прежде всего, хочу обратить внимание читателей, что налоговые декларации по НДС надо будет представлять не просто в «электронном виде», а по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) через оператора электронного документооборота.

С 01.01.2014 года в электронной форме декларации по НДС будут представлять:

- налогоплательщики НДС;
- налоговые агенты;
- лица, освобожденные от уплаты НДС по ст.ст. 145 и 145.1 НК РФ, в случае выставления ими счетов-фактур с выделенной суммой НДС;
- лица, применяющие специальные налоговые режимы, в случае выставления ими счетов-фактур с выделенной суммой НДС.

Симметричные изменения внесены в п. 3 ст. 80 части 1 НК РФ: условие по численности для представления налоговой отчетности по ТКС с 01.01.2014 г. не будет распространяться на лиц, для которых обязанность представлять декларацию по ТКС устанавливается частью второй НК РФ.

Если лица, освобожденные от уплаты НДС или применяющие спецрежимы, не являются налоговыми агентами и не выставляют счета-фактуры с выделенной суммой НДС, но при этом выполняют функции посредников и, соответственно, выставляют и получают счета-фактуры, то с 1 января 2015 г. они обязаны будут передавать в налоговые органы в электронной форме по ТКС журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур. Срок для представления в налоговую инспекцию журналов – не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

«НВ»: С чем связан такой повсеместный переход на электронную отчетность по НДС с 2014 года?

Черкашина Т.А.: Начну с того, что основными направлениями налоговой политики государства на 2014 – 2016 г.г. поставлена задача обеспечить привлечение к налогообложению лиц, уклоняющихся от исполнения обязанностей налогоплательщика, в том числе посредством использования схем с участием «фирм-однодневок». Не секрет, что такие схемы активно используются для минимизации налоговых обязательств по уплате в бюджет налога на добавленную стоимость. Не случайно обязанность по представлению налоговых деклараций по НДС в электронной форме установлена Федеральным законом от 28.06.2013 № 134-ФЗ о противодействии незаконным финансовым операциям.

Необходимость представления налоговых деклараций в электронном виде по ТКС вызвана тем, что с 2015 года в принципе меняется концепция налогового декларирования НДС. В налоговую декларацию будут включаться не только числовые показатели, но и сведения, в том числе:

- сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика;
 - сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении посреднической деятельности;
 - сведения, указанные в выставленных счетах-фактурах лицами, освобожденными от уплаты НДС, в случае выставления ими счетов-фактур с выделенной суммой налога;
 - сведения, указанные в выставленных счетах-фактурах лицами, применяющими специальные налоговые режимы, в случае выставления ими счетов-фактур с выделенной суммой налога.
- Не только направлять в налоговые органы, но и заполнять декларацию с таким объемом информации на бумажных носителях не представляется возможным.

Таким образом, 2014 год можно считать «подготовительным» годом – годом перехода и наработки опыта по представлению налоговой отчетности по НДС в электронной форме как налогоплательщиками и налоговыми агентами, так и лицами, освобожденными от обязанностей по уплате НДС либо применяющими специальные налоговые режимы.

«НВ»: Татьяна Анатольевна, большое спасибо за содержательное интервью. И по традиции, Ваши пожелания читателям «НВ».

Черкашина Т.А.: Поскольку читателями «Налоговых вестей Красноярского края» являются не только налогоплательщики, но и работники налоговых органов, хочу пожелать всем сторонам налоговых правоотношений взаимопонимания и содействия в решении единой задачи обеспечения стабильности и процветания нашего государства.

ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ



ЗАПОЛНЯЕМ ДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО АДРЕСАМ:



1. ул. 60 лет Октября, 83 а;
2. ул. С. Лазо, 4 г.;
3. ул. Павлова, 1, стр. 4, оф. 102. Тел. (391) 256-08-66;
4. ул. П. Коммуны, 39 б.;
5. ул. Партизана Железняка, 46, кабинет 116 – консультации физических лиц, тел.: (391) 263-92-42, 252-16-86;
6. ул. 9 Мая, 69, помещение 3, тел.: (391) 278-44-31

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 ПРИБЫЛЬ

УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО ДОЛГОВОМУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ ПРИ ПЕРЕВОДЕ ДОЛГА

СОГЛАСНО ст. 391 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ) перевод должником своего долга на другое лицо допускается лишь с согласия кредитора. К форме перевода долга применяются правила, установленные п.п. 1 и 2 ст. 389 ГК РФ для уступки права требования. Применительно к долговому обязательству это означает, что договор перевода долга должен быть оформлен в письменной форме.

В письме ФНС России от 05.09.2013 № ЕД-4-3/16086@ рассмотрена ситуация, когда заемщик переводит задолженность по кредитному договору (по основной сумме долга и сумме процентов, причитающихся к уплате на условиях, предусмотренных кредитным договором) на нового должника.



При переводе долга по кредитному договору происходит перемена лица в обязательстве – должника. При этом право требования по кредитному договору сохраняется у кредитора в полном объеме, в том числе в отношении процентов, равно как не меняется у кредитора и порядок налогового учета данных процентов.

С другой стороны, переведенная на нового должника вместе с основным

долгом сумма процентов, начисленная за период с даты заключения кредитного договора до даты перевода долга, не может быть признана для целей налогообложения расходом нового должника.

Расходы в виде начисленных по договору процентов могут возникнуть у нового должника с даты вступления в силу договора перевода долга при условии, что эти расходы:

- обоснованны;
- документально подтверждены;
- (и) произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

ПРИМЕР

Организация А (должник) получила долгосрочный кредит в банке на сумму 100 млн. руб. для приобретения технологического оборудования. В связи с недостаточностью средств для погашения кредита и уплаты процентов организация А принимает решение продать оборудование организации Б за 120 млн. руб. и перевести на организацию Б (нового должника) долг перед банком с учетом непогашенных на дату перевода долга процентов всего в сумме 120 млн. руб.

В бухгалтерском учете организации А сделаны проводки:

Дебет 62 (Б) Кредит 91-1 – 120 млн. руб. – отражена продажа основного средства на дату передаточного акта;

Дебет 67, субсчет «Кредит в банке. Основной долг» Кредит 76 (Б) – 100 млн. руб. – перевод на нового должника суммы основного долга по кредитному договору;

Дебет 67, субсчет «Кредит в банке. Сумма процентов» Кредит 76 (Б) – 20 млн. руб. – перевод на нового должника суммы процентов по кредитному договору;

Дебет 76 (Б) Кредит 62 (Б) – 120 млн. руб. – произведен зачет встречных требований на основании письменного соглашения между сторонами (А и Б).

В бухгалтерском учете организации Б сделаны проводки:

Дебет 08-4 Кредит 60 (А) – 120 млн. руб. – принято к учету приобретенное технологическое оборудование;

Дебет 76 (А) Кредит 67, субсчет «Кредит в банке. Основной долг» – 100 млн. руб. – на дату перевода долга отражена сумма основного долга перед банком по кредитному договору;

Дебет 76 (А) Кредит 67, субсчет «Кредит в банке. Сумма процентов» – 20 млн. руб. – отражена задолженность перед банком по уплате процентов по кредитному договору на дату перевода долга.

Дебет 60 (А) Кредит 76 (А) – 120 млн. руб. – произведен зачет встречных требований на основании письменного соглашения между сторонами (А и Б).

Начиная с даты перевода долга, организация Б ежемесячно (на последнюю дату месяца) начисляет проценты, причитающиеся к уплате по кредитному договору, с отнесением начисленных сумм в прочие расходы: Дебет 91-2 Кредит 67, субсчет «Кредит в банке. Сумма процентов».

Поскольку возникновение задолженности организации Б перед банком связано с приобретением технологического оборудования для производственных целей суммы процентов, начисленные с даты перевода долга, учитываются у организации Б для целей налогообложения прибыли с учетом ограничений, установленных ст. 269 НК РФ.

ПРАВИЛА «ТОНКОЙ КАПИТАЛИЗАЦИИ» УСТАНОВЛЕННЫ ДЛЯ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В письме Минфина РФ от 17.09.2013 № 03-08-05/38346 разъяснено, что установленные пунктом 2 ст. 269 НК РФ правила «тонкой капитализации» для исчисления предельного размера признаваемых для целей налогообложения расходов в виде процентов по долговому обязательству установлены для российских организаций. Соответственно, они не применяются в отношении постоянного представительства иностранной организации, зарегистрированного на территории Российской Федерации.

На иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство, распространяются общие положения главы 25 НК РФ.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ расходы в виде процентов по долговому обязательству любого вида, вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа, относятся к внереализационным расходам. Порядок признания этих расходов установлен п. 8 ст. 272 НК РФ, а именно: расходы признаются на последнюю дату каждого месяца и на дату погашения долгового обязательства. Сумма расходов для включения в налоговую базу по налогу на прибыль определяется по правилам, установленным п.п. 1 и 1.1 ст. 269 НК РФ. Порядок ведения налогового учета указанных расходов определен ст. 328 НК РФ.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

НАЛОГОВАЯ БАЗА НЕ МОЖЕТ БЫТЬ СКОРРЕКТИРОВАНА НА БОНУСЫ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ ОБЪЕМА ЗАКУПОК АЛКОГОЛЯ

С 1 июля 2013 г. применяется п. 2.1 ст. 154 НК РФ, согласно которому выплата продавцом товаров их покупателю премии за выполнение определенных условий договора поставки товаров, включая приобретение определенного объема товаров, **не уменьшает** стоимость отгруженных товаров для целей исчисления налоговой базы продавцом товаров (и применяемых налоговых вычетов их покупателем), **за исключением** случаев, когда уменьшение стоимости отгруженных товаров на сумму выплачиваемой (предоставляемой) премии предусмотрено указанным **договором**.

При этом пунктом 4 ст. 9 Федерального закона от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» предусмотрено, что размер вознаграждения, выплачиваемого хозяйствующему субъекту, осуществляющему торговую деятельность, в связи с приобретением им у хозяйствующего субъекта, осуществляющего поставки **продовольственных товаров**, определенного количества продовольственных товаров, подлежит включению в цену договора и не должен учитываться при определении цены продовольственных товаров.

Пунктом 9 ст. 2 Закона № 381-ФЗ алкогольная продукция отнесена к продовольственным товарам.

Таким образом, законом запрещено включать в договор поставки (договор купли-продажи) алкогольной продукции условие об изменении цены (предоставлении скидок). Соответственно, продавец алкогольной продукции не вправе выписать корректировочный счет-фактуру покупателю на сумму предоставленной премии (бонуса, вознаграждения).

Официальная позиция изложена в письме Минфина РФ от 18.09.2013 № 03-07-09/38617.

ЗАПОЛНЯЕМ СЧЕТ-ФАКТУРУ ПРАВИЛЬНО

В письме Минфина РФ от 15.08.2013 № 03-07-08/33247 разъяснен порядок заполнения графы 10 «Страна происхождения» и графы 11 «Номер таможенной декларации» счетов-фактур при реализации на территории РФ:

- товаров, являющихся отдельными компонентами товара, ввезенного на территорию РФ;
- товаров, собранных на территории РФ из компонентов, ввезенных на территорию РФ.

Финансовое ведомство со ссылкой на нормативные акты рекомендует в указанных случаях в графах 10 и 11 счета-фактуры ставить прочерки.

НЕЗАЯВЛЕННЫЙ ОТКАЗ ОТ ЛЬГОТЫ ВЕДЕТ К ПОТЕРЕ ПРАВА НА ВЫЧЕТ

СТАТЬЕЙ 149 НК РФ установлен перечень операций, не облагаемых (освобожденных от налогообложения) налогом на добавленную стоимость.

При этом пунктом 5 ст. 149 установлено право налогоплательщика, осуществляющего операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 3 ст. 149, отказаться от освобождения таких операций от налогообложения. В случае отказа от льготы налогоплательщик обязан представить соответствующее заявление в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика в срок **не позднее 1-го числа налогового периода**, с которого налогоплательщик намерен отказаться от освобождения или приостановить его использование.

Минфин РФ в письме от 19.03.2013 № 03-07-07/38909 разъясняет следующее.

Если налогоплательщик не представил в налоговый орган указанное заявление, то:

- операции по реализации товаров (работ, услуг) подлежат освобождению от налогообложения НДС;
- в случае выставления счета-фактуры с выделением суммы НДС сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как сумма НДС, указанная в счете-фактуре, переданном покупателю (пп. 2 п. 5 ст. 173 НК РФ);
- налог, предъявленный поставщиком товаров (работ, услуг), **к вычету не принимается**.

В КАКИХ СЛУЧАЯХ ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ-БАНКРОТА НЕ ОБЛАГАЕТСЯ НДС

СОГЛАСНО п. 4.1 ст. 161 НК РФ при реализации на территории

РФ имущества, имущественных прав должников, признанных банкротами, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этого имущества с учетом налога. При этом налоговая база определяется налоговым агентом, который обязан исчислить расчетным методом, удержать из выплачиваемых доходов и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога. Налоговыми агентами признаются покупатели (организации или индивидуальные предприниматели) указанного имущества, имущественных прав.

Пунктом 2 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 25.01.2013 № 11 установлено, что операции, совершаемые конкурсным управляющим или организатором торгов, по реализации имущества индивидуального предпринимателя, признанного банкротом, в ходе конкурсного производства не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость. Также не подлежит обложению НДС реализация в ходе конкурсного производства имущества в случаях, подпадающих под положения п. 2 ст. 146 НК РФ (в частности, реализация земельных участков) или ст. 149 НК РФ.

ФНС России в письме от 25.07.2013 № ЕД-4-3/13576@ обращает внимание, что вышеуказанное Постановление Пленума ВАС РФ не содержит оговорок, позволяющей пересматривать вступившие в силу судебные акты по новым обстоятельствам в связи с изменением практики применения правовой нормы.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

«НЕОТДЕЛИМЫЕ УЛУЧШЕНИЯ БЕЗ СОГЛАСИЯ АРЕНДОДАТЕЛЯ» ЯВЛЯЮТСЯ ДОХОДОМ АРЕНДАТОРА

ОТНОШЕНИЯ арендодателя и арендатора в части улучшения арендованного имущества регулируется статьей 623 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ).

Произведенные арендатором неотделимые улучшения арендованного имущества являются его собственностью, если иное не предусмотрено договором аренды.

В случае, когда арендатор произвел за счет собственных средств и **с согласия** арендодателя улучшения арендованного имущества, не отделимые без вреда для имущества, арендатор имеет право после прекращения договора на возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды.

Стоимость неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором **без согласия** арендодателя, возмещению не подлежит. Исключением из этого правила являются договоры аренды предприятия (параграф 5 главы 34 ГК РФ).

Согласно п. 1 ст. 346.15 НК РФ при применении налогоплательщиком

упрощенной системы налогообложения в составе доходов учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. ст. 249 и 250 НК РФ. При этом не учитываются доходы, предусмотренные ст. 251 НК РФ.

По окончании договора аренды предмет аренды передается арендодателю вместе с неотделимыми улучшениями. Следовательно, если такие улучшения произведены без согласия арендодателя и, соответственно, им не возмещаются, то передача неотделимых улучшений носит безвозмездный характер.

По мнению Минфина РФ (письмо от 09.09.2013 № 03-11-06/2/36986), полученные безвозмездно по окончании срока аренды неотделимые улучшения, произведенные без согласия арендодателя, после окончания срока аренды учитываются в составе внереализационных доходов арендодателя в качестве безвозмездно полученных работ. При этом в составе внереализационных доходов учитываются только те неотделимые улучшения в арендованное имущество, которые носят капитальный характер, то есть связаны с реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением.

В бухгалтерском учете арендодателя неотделимые улучшения капитального характера, произведенные арендатором за свой счет, отражаются

на дату возврата предмета аренды по передаточному акту в связи с окончанием договора аренды: Дебет 08-4 Кредит 91-1.

ОТГРУЗКА НА ОБЩЕМ РЕЖИМЕ, ОПЛАТА – НА УСН: КОГДА ПРИЗНАВАТЬ ДОХОДЫ

ОСОБЕННОСТИ исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с общего режима установлены статьей 346.25 НК РФ.

В частности, подпунктом 3 п. 1 ст. 346.25 для организаций, которые до перехода на УСН применяли метод начислений при исчислении налога на прибыль, установлено следующее правило: не включаются в налоговую базу денежные средства, полученные после перехода на УСН, если указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Таким образом, если организация до перехода на УСН реализовала покупателям товары (работы, услуги) и, соответственно, отразила в налоговом учете доходы от реализации, то поступившие от этих покупателей денежные средства (в периоде применения УСН) в доходы не включаются.

Правила признания доходов в аналогичной ситуации для индивидуальных предпринимателей статьей 346.25 не предусмотрены. В отличие от организаций, применяющих метод начислений, индивидуальные предприниматели исчисляют доходы для целей налогообложения НДФЛ только кассовым методом. Согласно пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ при получении доходов в денежной форме дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Таким образом, встает вопрос: когда индивидуальному предпринимателю признавать доходы для целей налогообложения: на дату отгрузки денежных средств (УСН)?

В письме Минфина РФ от 18.09.2013 № 03-04-05/38629 сделана попытка заполнить пробел в законодательстве.

По мнению финансового ведомства, денежные средства, полученные индивидуальным предпринимателем в период применения УСН за товар, отгруженный в период применения общего режима, должны быть учтены в составе доходов от реализации товаров (работ, услуг) на дату их поступления на расчетный счет индивидуального предпринимателя и включаться в налоговую базу по упрощенной системе налогообложения.

ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД



В КАКИЕ СРОКИ НАДО УПЛАТИТЬ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ, ЧТОБЫ УМЕНЬШИТЬ НА НИХ ЕДИНЬИ НАЛОГ

В пп. 1 п. 2 и п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ однозначно сказано, что уменьшит единый налог, исчисленный за налоговый период, можно только на **уплаченные** (в пределах исчисленных сумм) в **данном налоговом периоде** страховые взносы.

Налоговый период по ЕНВД установлен ст. 346.30 НК РФ и определяется как квартал. Согласно п. 4 ст. 6.1 НК РФ срок, исчисляемый кварталами, истекает в последний день последнего месяца срока. Таким образом, вышеуказанные нормы статьи 346.32 НК РФ трактуются однозначно: чтобы уменьшить единый налог на страховые взносы, надо уплатить эти взносы не позднее последнего числа соответствующего квартала.

На это же указано в очередном письме Минфина РФ от 18.09.2013 № 03-11-11/38636. На этот раз финансисты не просто привели нормы Налогового кодекса, но и прямо указали крайние даты для уплаты страховых взносов с целью уменьшения единого налога за соответствующий налоговый период:

- до 31 марта за I квартал;
- до 30 июня за II квартал;
- до 30 сентября за III квартал;
- до 31 декабря за IV квартал.

ПОРЯДОК УМЕНЬШЕНИЯ ЕДИНОГО НАЛОГА НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗНЫХ МО

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ предприниматель вправе уменьшить исчисленный за налоговый период единый налог на сумму страховых взносов:

- при наличии наемных работников – только в размере не более 50% от суммы исчисленного за налоговый период единого налога (п. 2 ст. 346.32 НК РФ);
- при отсутствии наемных работников – на сумму уплаченных за себя страховых взносов в размере не более исчисленного за налоговый период единого налога (п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ).

Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность на ЕНВД в двух муниципальных образованиях (далее – МО). При этом в одном из них он привлекает наемных работников. Может ли он уменьшить единый налог в одном МО на страховые взносы, уплаченные за наемных работников, а в другом МО – на страховые взносы за себя?

Ответ на этот вопрос дан Минфином РФ в письме от 13.09.2013 № 03-11-09/37786.

Если предприниматель осуществляет в разных МО один и тот же вид деятельности, то уменьшить единый налог в одном МО на страховые взносы, уплаченные за работников, а в другом МО на страховые взносы, уплаченные за себя, он **не вправе**. Аналогично, он **не вправе** это сделать, если осуществляет в разных МО разные виды деятельности.

В КАКИХ СЛУЧАЯХ БОНУСЫ ОТ ПОСТАВЩИКА ПРИЗНАЮТСЯ ДОХОДАМИ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ЕНВД

ОРГАНИЗАЦИЯ розничной торговли (на ЕНВД) получает от поставщиков премии (скидки, бонусы) за выполнение определенных условий договора поставки товаров. Поскольку указанные доходы связаны исключительно с розничной торговлей товарами, в отношении которых и получены премии (бонусы, скидки), то они однозначно квалифицируются как доходы от осуществления организацией деятельности на ЕНВД.

В письме Минфина РФ от 09.09.2013 № 03-11-06/2/36949 рассмотрена ситуация, когда организация совмещает ЕНВД (розничная торговля) и УСН (оптовая торговля).

Согласно п. 7 ст. 346.26 НК РФ организация обязана вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов деятельности, осуществляемых в рамках разных режимов налогообложения. Только при условии ведения **раздельного учета** организация вправе признать премии (скидки, бонусы) частью дохода, полученного в связи с осуществлением деятельности в сфере розничной торговли, облагаемой единым налогом на вмененный доход.

ПРИМЕНЕНИЕ ЕНВД ЗАВИСИТ ОТ ФОРМЫ РЕГИСТРАЦИИ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА

НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИК, имеющий в собственности или аренде не

более 20 транспортных средств, вправе в отношении деятельности по оказанию автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов применять ЕНВД.

При этом для целей налогообложения ЕНВД к транспортным средствам относятся автотранспортные средства, предназначенные для перевозки по дорогам пассажиров и грузов (автобусы любых типов, легковые и грузовые автомобили) (ст. 346.27 НК РФ).

Минфин РФ в письме от 09.09.2013 № 03-11-11/36939 разъясняет следующее.

На уплату ЕНВД может перевестись предпринимательская деятельность, связанная с оказанием услуг по перевозке грузов транспортными средствами, зарегистрированными в установленном порядке в органах **ГИБДД** как автотранспорт, предназначенный для движения **по автомобильным дорогам общего пользования**. При этом неважно, для какой цели изначально предназначено то или иное транспортное средство и какое оборудование на нем размещено.

А вот предпринимательская деятельность, связанная с оказанием автотранспортных услуг по перевозке грузов внедорожным автотранспортом, зарегистрированным в установленном порядке в органах **Гостехнадзора**, на ЕНВД не переводится. Внедорожным является транспорт, не предназначенный для движения по автомобильным дорогам общего пользования (например, самоходные дорожно-строительные, мелиоративные, сельскохозяйственные и иные машины).



ВОСПОМИНАНИЯ ВЕТЕРАНА НАЛОГОВОЙ ИНСПЕКЦИИ ВЛАДИМИРА АЛЕКСЕЕВИЧА НАБИЛКОВА



Почти 15 лет налоговую инспекцию г. Дивногорска возглавлял Владимир Алексеевич НАБИЛКОВ. Теперь он – ветеран налоговых органов.

Владимир Алексеевич – Почётный работник МНС России (2003 г.), его служба отмечена Почётными грамотами: МНС России, УФНС России по Красноярскому краю, Межрайонной ИФНС России № 22 по Красноярскому краю.

Опыт, которым делится в нашей беседе Владимир Алексеевич, полезен и поучителен для молодого поколения – для тех, кто выбрал профессию «налоговый инспектор»

— Владимир Алексеевич, давайте начнём с вашего детства: где вы родились, в какой семье?

— Родился я 11 февраля 1946 года в деревне Кочкарово Ивановской области. В семье было шестеро детей, я — самый младший. Воспитывала нас одна мама, работавшая сельским почтальоном.

— Но вы не пошли по её стопам, сделали более мужской выбор?

— Да, наверное. В 1963 году я окончил Ивановский энергетический техникум по специальности «Холодная обработка металлов резанием» (техник-технолог).

— Иваново — далеко от Сибири, какие дорожки вас привели сюда?

— Обычные в те времена: распределение выпускников. Так я и оказался в Дивногорске, стал работать на ремонтно-механическом заводе КрасноярскГЭСстроя. В 1972 году перешёл на Дивногорский завод низковольтной аппаратуры, проработал там до 1990 года; 16 лет в должности

начальника отдела организации труда и заработной платы.

Кстати говоря, в 1989 году окончил Красноярский государственный университет по специальности «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)», квалификация «экономист».

— Получается, что именно на ДЗНВА вы и получили тот опыт, который позволил достаточно круто поменять свой профессиональный путь?

— Так и есть. В 1990 году начальник финансового отдела горисполкома Дивногорска Татарникова Н.А. предложила мою кандидатуру Грищенко А.И., возглавившего ГНИ по Красноярскому краю, на должность начальника инспекции по г. Дивногорску.

Я прикинул свои силы (было желание и как-то поменять свою жизнь, попробовать новое дело) и согласился. В этой должности я проработал с 13 июня 1990 года по 26 января 2005 года. После реорганизации налоговых органов (объединение налоговой инспекции по Свердловскому району г. Красноярск и налоговой инспекции по г. Дивногорску) с 27 января 2005 года был назначен начальником отдела работы с налогоплательщиками № 2 новой инспекции — Межрайонной ИФНС России № 22 по Красноярскому краю.

По достижению предельного возраста пребывания на государствен-

ной гражданской службе уволен 11 февраля 2011 года.

— Давайте вернёмся к 90-м годам, когда создавались налоговые инспекции. С какими трудностями приходилось сталкиваться?

— На момент создания налоговой службы в г. Дивногорске штат инспекции составлял шесть человек: я, начальник инспекции, бухгалтер Иваненко Татьяна Владимировна и четыре специалиста, переведённых в налоговую инспекцию из отдела госдоходов финансового отдела горисполкома, из них Шляпина Людмила Ивановна, Похабова Нина Петровна (позже вышедшие на пенсию в связи с реорганизацией налоговых органов), Веденева Оксана Рудольфовна, а также Богулко Светлана Александровна, работающая в отделе работы с налогоплательщиками инспекции и сегодня.

Особых трудностей в 1990 году в процессе формирования и становления мы не испытывали, поскольку пришли знающие свою работу специалисты. Налоговая система была в стадии формирования, и было достаточно времени на её изучение и внедрение.

Большую помощь и содействие в размещении, обеспечении мебелью оказывало руководство Дивногорского горисполкома. Сначала нам были переданы помещение и мебель упразднённого комитета народного контроля; в последующем, в связи

с ростом численности инспекции до 43 штатных единиц, оказали содействие в приобретении и переоборудовании под налоговую инспекцию бывшего здания детского сада.

— Как формировался коллектив налоговой инспекции?

— Привлечению специалистов способствовало принятие Правительством РФ нормативных документов об установлении работникам налоговых органов более высоких должностных окладов, стимулирующих надбавок за классный чин, выслугу лет, создания фонда материального стимулирования по результатам контрольной работы.

Всё это позволило укомплектовать штат инспекции и назначить на должности начальников ведущих отделов грамотных специалистов, имеющих высшее экономическое образование: Ленёву Наталью Семёновну (отдел регистрации и учёта налогоплательщиков), Холодилину Раису Ивановну (отдел налогообложения юридических лиц), Прикатову Любовь Ивановну (отдел учёта и отчётности).

Большую работу в организации и создании контрольного блока инспекции провела заместитель начальника инспекции Коваль Маргарита Ивановна, человек ответственный и любящий свою работу, пользующийся авторитетом в коллективе.

— Вы можете сравнить, как население относилось к налоговым органам в начале 1990-х годов и сейчас?

— Отношение населения к налоговым органам, конечно же, зависит в первую очередь от изменений, происходящих в экономике и политике нашей страны.

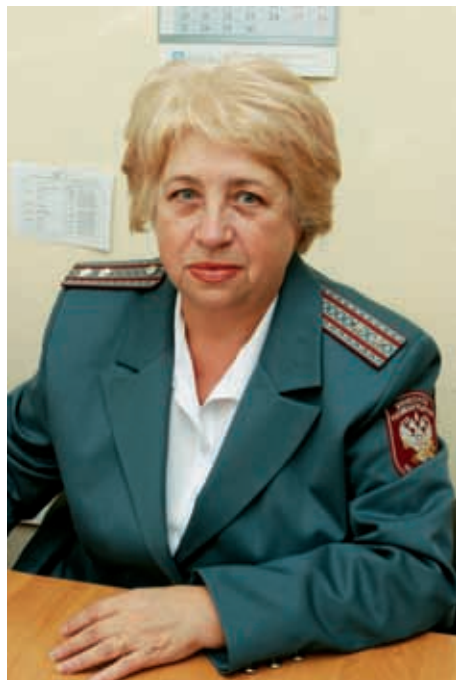
С одной стороны, внедрение регламентов и стандартов работы с налогоплательщиками, требование более уважительного отношения к ним в процессе работы и общения, приём в течение полного рабочего дня воспринимается весьма положительно.

С другой стороны, представление широкого спектра электронных государственных услуг преимущественно в интересах налогоплательщиков - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, чем простых рядовых граждан, которых больше беспокоит обучение и трудоустройство своих детей, предстоящий рост имущественных налогов и ежегодное увеличение тарифов на коммунальные услуги.

Но, как раньше, так и сейчас, главное в работе с населением — профессионализм, оперативность, внимательность.



ВОСПОМИНАНИЯ ВЕТЕРАНА НАЛОГОВОЙ ИНСПЕКЦИИ ЛЮДМИЛЫ ИВАНОВНЫ СИРОТИНЕЦ



— Людмила Ивановна, жизнь каждого человека начинается в семье: здесь формируется его мировоззрение, человек растёт, получает образование, мечтает о будущем. Расскажите, пожалуйста, о своей семье. Где вы родились, как выбрали профессию?

— Я — из города Ейска Краснодарского края, из семьи рабочих. Вся трудовая жизнь моих родителей была связана с одним заводом, и я после окончания школы в 1965 году — а учились мы тогда 11 лет — начала работать там же, так как в институт сразу не поступила. Первая рабочая профессия — маляр, потом — слесарь по ремонту двигателей.

Учиться очень хотелось, и я поступила на вечернее отделение в филиал Краснодарского политехнического института, который был в нашем городе. После трёх лет учёбы перешла в Севастопольский приборостроительный институт, меня зачислили на III курс дневного отделения.

Закончила институт с «красным» дипломом по специальности «Технология машиностроения» с присвоением квалификации «Инженер-механик».

По распределению приехала на Красноярский судостроительный завод. Проработала там по декабрь 1983 года. Потом мне предложили работу инспектора в Свердловском районном комитете народного контроля, в с 1988 года — приняла инспектором организационного отдела в Свердловский райком партии, который упразднили в 1990 году. Я вернулась в «народный контроль», а в июне 1990-го и его реформировали.

— В налоговых органах вы — с самого их основания. Почему выбрали новую в начале 90-х профессию налогового инспектора?

— В 1990 году началось создание налоговых инспекций. Прошедшие годы моей профессиональной деятельности были связаны с выполнением контрольной и организационной работы в непосредственном контакте с людьми, и я решила попробовать себя в новом качестве — стать налоговым инспектором, а заодно приобрести новые знания и навыки.

За то, что меня приняли в коллектив, основу которого первоначально составляли работники райфинотдела, большая благодарность моему первому руководителю и наставнику на этом поприще — Людмиле Петровне Выгодянской. Меня приняли

Людмила Ивановна Сиротинец прослужила в Межрайонной ИФНС России № 22 по Красноярскому краю почти 22 года.

Начала свой трудовой путь 2 июля 1990 года в должности главного государственного налогового инспектора отдела налогообложения граждан и прочих (позднее его переименовали в отдел налогообложения физических лиц).

В мае 2012 года с должности государственного налогового инспектора отдела работы с налогоплательщиками вышла на заслуженный отдых.

За время работы награждена почётной грамотой Управления ФНС России по Красноярскому краю (в 2010 году), почётной грамотой Межрайонной ИФНС России № 22 по Красноярскому краю (в 2007 году).

в отдел налогообложения граждан и прочих.

Для повышения уровня знаний я поступила на заочное отделение в Красноярский финансовый техникум (специализация «налоги и налогообложение»), который в 1993 году закончила с отличием. В 2001 году получила второе высшее образование в Сибирской аэрокосмической академии им. академика М.Ф. Решетнёва по специальности «Бухгалтерский учёт и аудит».

— В каких условиях началась работа в инспекции? Что особенно запомнилось из тех лет?

— Разноплановая, интересная была работа.

Были и трудности. Основная — это отсутствие у инспекции отдельного помещения. Но, несмотря на стеснённые условия, трудились слаженно. Практически вся работа делалась инспекторами вручную, расчёты вели сначала на деревянных счётах, потом — на калькуляторах.

Не было отделов выездных и камеральных проверок. Мы и патенты сами оформляли, и проверки по месту осуществления деятельности предпринимателей проводили, и граждан, уклоняющихся от уплаты налогов при сдаче имущества внаём, выявляли.

На предприятиях проверяли правильность исчисления, своевременность и полноту перечисления в бюджет подоходного налога.

Надо отметить, что со стороны граждан в этот период было уважение и к налоговой инспекции, и к людям, которые там работают.

— Вы прослужили в инспекции почти 22 года. Что, на ваш взгляд, изменилось за это время?

— За последние годы изменилось многое.

Повысился уровень технической оснащённости: появились компьютеры, программы, позволяющие инспектору отслеживать своевременную сдачу

отчётности и уплаты налогов. Есть программы и сервисы, созданные налоговой службой для помощи гражданам, предпринимателям и юридическим лицам — для заполнения деклараций, передачи отчётности. Через интернет можно задать свои вопросы, узнать состояние платежей. Всё это, безусловно, облегчает работу и бухгалтеров, и инспекторов, экономит время налогоплательщиков.

Но и сегодня, как и прежде, есть люди, которые не хотят или не умеют использовать новые возможности и приходят на приём к инспектору за разъяснениями, решением спорных вопросов. И здесь, при личном приёме, очень важны профессиональные качества инспектора, отзывчивость, доброжелательность, выдержка, внимательность к посетителям. От этого зависит отношение людей к налоговой службе, и хочется верить — сознательность в уплате налогов.

— Людмила Ивановна, большинство посетителей инспекции — обычные граждане, жители Свердловского района Красноярска и Дивногорска. Как сотрудник инспекции с большим стажем, скажите, что бы вы упростили в налогообложении граждан?

— На мой взгляд, стоит пересмотреть нормы законодательства о заявительном порядке предоставления льгот для пенсионеров по возрасту. Эти сведения есть в пенсионном фонде, который может передавать в инспекцию информацию о людях, ушедших на пенсию в прошедшем году.

У инспекторов появилась бы возможность своевременно начислять налоги с учётом льгот. Освободилось бы время и у граждан (иногда это не мощные, слабослышащие, плоховидящие люди) на поездку в инспекцию для представления заявления на льготы; очереди стали бы меньше. Да и экономия бюджетных средств на печати форм заявлений.



Екатерина Ивановна Файзрахманова, заместитель начальника Межрайонной Инспекции ФНС России № 22 по Красноярскому краю с теплотой вспоминает начало работы в налоговой службе и своих коллег — Владимира Алексеевича Набилкова и Людмилу Ивановну Сиротинец:

— С Людмилой Ивановной я проработала более 20-ти лет — с момента создания налоговых органов в Красноярском крае.

С особым чувством вспоминаю это время. В начале 90-х, в период становления службы учились мы все — и сотрудники налоговых инспекций, и сами налогоплательщики. Нужно было быстро принимать точные решения. Очень важны были понимание задач службы, взаимопомощь в коллективе.

Владимир Алексеевич и Людмила Ивановна пришли в инспекцию высококвалифицированными специалистами с большим опытом. Всегда внимательные, отзывчивые к коллегам и посетителям. Честные, надёжные и преданные своему делу люди.

Хочу от всей души поблагодарить их за труд, терпение и опыт, который они с радостью передавали молодёжи!



«СЕНТЯБРЬСКИЙ» ПАКЕТ ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

НАЛОГОВЫЕ ПРЕФЕРЕНЦИИ ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ СУБЪЕКТОВ РФ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 30.09.2013 № 267-ФЗ внесены изменения в части первую и вторую Налогового кодекса РФ с целью стимулирования реализации региональных инвестиционных проектов на территориях Дальневосточного федерального округа и отдельных субъектов РФ.

Часть первая НК РФ дополнена новой главой 3.3 «Особенности налогообложения при реализации региональных инвестиционных проектов».

Закон вступает в силу с 01.01.2014 г. При этом налоговые льготы для участников инвестиционных проектов с объемом инвестиций не менее 50 млн. руб. будут действовать до 01.01.2027 г., а для участников с объемом инвестиций не менее 500 млн. руб. – до 01.01.2029 г.

ЧТО ТАКОЕ «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ПРОЕКТ»

ИНВЕСТИЦИОННЫМ проектом для целей налогообложения признается инвестиционный проект, целью которого является производство товаров и который удовлетворяет одновременно требованиям, установленным пунктом 1 ст. 25.8. В частности, определены территории, на которых осуществляются инвестиционные проекты. К ним относятся Республика Бурятия, Республика Саха (Якутия), Республика Тыва, Забайкальский край, Камчатский край, Приморский край, Хабаровский край, Амурская область, Иркутская область, Магаданская область, Сахалинская область, Еврейская автономная область, Чукотский автономный округ (пп. 1 п. 1 ст. 25.8).

Установлен объем капитальных вложений в рамках инвестиционного проекта, который не может быть менее (пп. 4 п. 1 ст. 25.8):

- 50 миллионов рублей при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий трех лет со дня включения организации в реестр участников региональных инвестиционных проектов;
- 500 миллионов рублей при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий пяти лет со дня включения организации в реестр участников региональных инвестиционных проектов.

К капитальным вложениям относятся затраты на создание (приобретение) амортизируемого имущества, в том числе затраты на осуществление проектно-изыскательских работ, новое строительство, техническое перевооружение, модернизацию основных средств, реконструкцию зданий, приобретение машин, оборудования, инструментов, инвентаря (за исключением затрат на приобретение легковых автомобилей, мотоциклов, спортивных, туристских и прогулочных судов, а также затрат на строительство и реконструкцию жилых помещений) (п. 3 ст. 25.8).

При этом фактический объем капитальных вложений будет оцениваться в размерах, не превышающих рыночные цены, определяемые по правилам статьи 105.3 НК РФ (п. 4 ст. 25.8).

Субъект РФ вправе увеличить минимальный объем капитальных вложений,

а также установить дополнительные требования к региональным инвестиционным проектам (п. 5 ст. 25.8).

Каждый региональный инвестиционный проект должен реализовываться единственным участником (пп. 5 п. 1 ст. 25.8).

Региональным также будет считаться инвестиционный проект, который предусматривает производство товаров в рамках единого технологического процесса на территориях нескольких вышеуказанных регионов (пп. 1 п. 2 ст. 25.8).

Если инвестиционный проект направлен на добычу полезных ископаемых и участок недр расположен в том числе и на других территориях, не указанных в пп. 1 п. 1 ст. 25.8, то такой проект приравнивается к региональному, дающему право на налоговые льготы (пп. 2 п. 2 ст. 25.8).

КТО МОЖЕТ СТАТЬ УЧАСТНИКОМ РЕГИОНАЛЬНОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА

ТРЕБОВАНИЯ к организациям, которые хотят стать участниками региональных инвестиционных проектов, установлены статьей 25.9. В частности, организация должна быть зарегистрирована на территории соответствующего субъекта РФ и не иметь обособленных подразделений за пределами этого субъекта.

Кроме этого, организация должна иметь в собственности (или в аренде на срок не менее чем до 1 января 2024 года) земельный участок (земельные участки), на котором (которых) планируется реализация регионального инвестиционного проекта. Если для реализации проекта необходимо осуществление строительства, то у организации должно быть разрешение на это строительство.

Не могут стать участниками инвестиционных проектов некоммерческие организации, банки, страховщики, негосударственные пенсионные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, клиринговые организации.

Организации на спецрежимах, организации-резиденты ОЭЗ также не смогут стать участниками региональных инвестиционных проектов.

Организация получает статус участника регионального инвестиционного проекта со дня включения ее в реестр участников региональных инвестиционных проектов, который ведется ФНС России (ст. 25.10).

Решения о включении организации в реестр, а также о внесении изменений в реестр принимаются уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ, который направляет указанные решения в ФНС России в электронной форме. Порядок включения организации в реестр установлен статьей 25.11.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Для организаций - участников региональных инвестиционных про-



ектов налоговая ставка по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0 процентов (п. 1.5 ст. 283). Особенности применения нулевой ставки участником инвестиционного проекта установлены новой статьей 284.3. Так, доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта, должны составлять не менее 90 процентов всех полученных доходов.

Нулевая ставка применяется в течение 10-ти налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором по данным налогового учета были признаны первые доходы от реализации инвестиционного проекта.

Размер налоговой ставки налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ:

- не может превышать 10 процентов в течение пяти налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором были признаны первые доходы;
- (и) не может быть менее 10 процентов в течение следующих пяти налоговых периодов.

Если участник инвестиционного проекта с объемом инвестиций не менее 50 млн. руб. не получит доходы в течение трех налоговых периодов с даты включения в реестр, то вышеуказанные сроки для применения льготных налоговых ставок начнут исчисляться с 4-го

налогового периода. При этом в любом случае право на применение льготных ставок эти участники утрачивают с 1 января 2027 года.

Если участник инвестиционного проекта с объемом инвестиций не менее 500 млн. руб. не получит доходы в течение пяти налоговых периодов с даты включения в реестр, то сроки для применения льготных налоговых ставок начнут исчисляться с 6-го налогового периода.

Особенности исчисления налога на прибыль участниками инвестиционных проектов установлены новой статьей 288.2.

Участник инвестиционного проекта обязан вести отдельный учет доходов от реализации инвестиционного проекта и иной хозяйственной деятельности. Только в таком случае он будет вправе применять льготные налоговые ставки ко всей налоговой базе по налогу на прибыль (п. 3 ст. 288.2).

НДПИ

НОВЫМ пунктом 2.2 ст. 342 установлено, что для участников инвестиционных проектов налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых корректируются на специальный коэффициент, характеризующий территорию добычи полезных ископаемых. Порядок расчета указанного коэффициента установлен новой статьей 342.3.

НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 30.09.2013 № 263-ФЗ внесены изменения в главу 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» части второй Налогового кодекса РФ.

С 01.01.2014 г. изменятся налоговые ставки:

- 493 рубля (на период с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно), 530 рублей (на период с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно), 559 рублей (на период с 1 января 2016 года) за 1 тонну добытой нефти обессоленной, обезвоженной и стабилизированной (пп. 9 п. 2 ст. 342);
- 42 рубля за 1 тонну добытого газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья (с 01.07.2014 г.). Указанная налоговая ставка умножается на базовое значение единицы условного топлива (E_{yt}) и на коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводород-

ного сырья (K_c) (пп. 10 п. 2 ст. 342);

- 35 рублей за 1 000 кубических метров газа при добыче газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья (с 01.07.2014 г.). Указанная ставка умножается на коэффициенты E_{yt} и K_c и суммируется со значением показателя, характеризующего расходы на транспортировку газа горючего природного (T_r). Если в результате получится отрицательное значение, то ставка принимается равной 0 (пп. 11 п. 2 ст. 342).

Порядок расчета базового значения единицы условного топлива (E_{yt}), коэффициента, характеризующего степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья (K_c), и показателя, характеризующего расходы на транспортировку газа горючего природного (T_r) установлен новой статьей 342.4, которая вводится с 01.07.2014 г.

НОВОЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ДОБЫЧЕ УГЛЕВОДОРОДНОГО СЫРЬЯ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 30.09.2013 № 268-ФЗ внесены изменения в части 1 и 2 НК РФ и другие законодательные акты в связи с осуществлением мер налогового и таможенно-тарифного стимулирования деятельности по добыче углеводородного сырья на континентальном шельфе РФ. Принятие этого закона направлено на повышение инвестиционной привлекательности новых морских месторождений углеводородного сырья.

Изменения, внесенные в Налоговый кодекс вышеуказанным законом, вступают в силу с 01.01.2014 г.

Для целей налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых (далее – НДС) к углеводородному сырью относят нефть, газовый конденсат, газ горючий природный, метан угольных пластов (пп. 3 п. 2 ст. 337 НК РФ).

НОВЫЕ ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ЧАСТЬ первая НК РФ дополнена новыми терминами, понятиями и определениями, которые используются при налогообложении углеводородного сырья.

В главу 1 НК РФ вводится новая **статья 11.1** «Понятия и термины, используемые при налогообложении добычи углеводородного сырья».

В частности, для целей налогообложения определено, что:

- **морское месторождение углеводородного сырья** – это месторождение углеводородного сырья на участке (участках) недр, расположенном (расположенных) полностью в границах внутренних морских вод и (или) территориального моря Российской Федерации и (или) на континентальном шельфе Российской Федерации либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря;
- **новое морское месторождение углеводородного сырья** – это морское месторождение углеводородного сырья, дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на котором приходится на период с 1 января 2016 года (включая морское месторождение углеводородного сырья, для которого по состоянию на 1 января 2016 года дата начала промышленной добычи углеводородного сырья не определена).

К деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении относятся:

- поиск и оценка нового морского месторождения;
- предпроектные и проектно-исследовательские работы и обустройство нового месторождения;
- разведка, промышленная разработка и реализация добытого углеводородного сырья;
- производство и реализация сжиженного природного газа из природного газа (включая попутный газ), добытого на новом месторождении;
- переработка газового конденсата, добытого на новом месторождении;
- транспортировка газа горючего природного (включая попутный газ) и газового конденсата, добытых на новом месторождении.

При этом для получения льгот и преференций налогоплательщик может осуществлять как один, так и несколько из вышеперечисленных видов деятельности.

Раздел II «Налогоплательщики и плательщики сборов. Представительство в налоговых правоотношениях» НК РФ дополнен новой **главой 3.2** «Оператор нового морского месторождения углеводородного сырья», состоящей из одной **статьи 25.7**.

Оператором нового морского месторождения признается организация:

- в уставном капитале которой прямо или косвенно участвует владелец лицензии на пользование соответствующим участком недр;
- (и) осуществляет деятельность, связанную с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении, собственными силами и (или) с привлечением подрядных организаций;
- (и) заключает операторский договор с владельцем лицензии, который предусматривает выплату организации-оператору вознаграждения, размер которого зависит в том числе от объема добытого углеводородного сырья на соответствующем морском месторождении углеводородного сырья и (или) выручки от реализации этого сырья. Владелец лицензии в течение 10 рабочих дней обязан сообщить в налоговый орган о заключении операторского договора.

Особенности постановки на учет в налоговых органах организаций-владельцев лицензий и операторов новых морских месторождений установит Минфин России (**абз. 3 п. 1 ст. 83** в новой редакции).

НДФЛ

ДОПОЛНЕНИЯ в пункт 2 ст. 207 касаются налогового резидентства работников, работающих на новых месторождениях. Установлено, что период нахождения физического лица в РФ не прерывается на периоды его выезда за пределы территории РФ для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

УСТАНОВЛЕНО, что не являются объектом налогообложения транспортным налогом морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда (**пп. 10 п. 2 ст. 358**).

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

НА основании п. 24 ст. 381 освобождаются от налогообложения налогом на имущество организации в отношении имущества (включая имущество, переданное по договорам аренды), удовлетворяющего в течение налогового периода одновременно следующим условиям:

- имущество расположено во внутренних морских водах РФ, в территориальном море РФ, на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря;
- имущество используется при осуществлении деятельности по разведке морских месторождений углеводородного сырья, включая геологическое изучение, разведку, проведение подготовительных работ.

При этом, если имущество в течение налогового периода расположено как в границах вышеуказанных территорий (акваторий), так и на иных территориях, то освобождение от налогообложения действует при условии, что это имущество удовлетворяет установленным для применения льготы требованиям в течение не менее 90 календарных дней в течение одного календарного года.

НДС

В связи с установлением в налоговом законодательстве новой категории налогоплательщиков и объектов налогообложения существенные поправки внесены в главы 21, 25 и 26 НК РФ.

Так, для целей налогообложения НДС в **статьях 147 и 148** определены место реализации товаров в виде углеводородного сырья и место выполнения работ (оказания услуг), связанных с работами на новых месторождениях.

Внесены дополнения в п. 1 ст. 164, согласно которым **по ставке 0%** облагаются НДС следующие операции:

- работы (услуги) по перевозке и (или) транспортировке углеводородного сырья из пункта отправления, находящегося на континентальном шельфе РФ и (или) в исключительной экономической зоне РФ либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря, в пункт назначения, находящийся за пределами территории РФ и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией (**абз. 3 пп. 2.1 п. 1 ст. 164**);
- реализация углеводородного сырья, добытого на морском месторождении углеводородного сырья, а также продуктов его технологического передела (стабильного конденсата, сжиженного природного газа, широкой фракции легких углеводородов), вывезенных из пункта отправления, находящегося на континентальном шельфе РФ и (или) в исключительной экономической зоне РФ либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря, в пункт назначения, находящийся за пределами территории РФ и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией (**п. 2.9 п. 1 ст. 164**).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ГЛАВА 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ дополнена новыми статьями:

- **ст. 267.4** «Расходы на формирование резерва предстоящих расходов, связанных с завершением деятельности по добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья»;
- **ст. 275.2** «Особенности определения налоговой базы при осуществ-

лении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья»;

- **ст. 299.3** «Особенности определения доходов от осуществления деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья»;
 - **ст. 299.4** «Особенности определения расходов, связанных с осуществлением деятельности по добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья».
- Кроме этого, для целей налогообложения прибыли:
- в отношении амортизируемых основных средств, используемых исключительно при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, можно применять к основной норме амортизации повышающий коэффициент, но не более 3 (**пп. 3 п. 2 ст. 259.3**);
 - убытки, полученные от деятельности на новом морском месторождении, исчисленные по правилам статьи 275.2 НК РФ, могут быть перенесены на будущее без ограничения 10-летним сроком (**п. 2 ст. 283** в новой редакции).

Налог на прибыль, исчисленный организацией-владельцем лицензии и оператором по ставке 20% будет полностью зачисляться в федеральный бюджет (**п.п. 1.4 и 6 ст. 284**). При этом указанных налогоплательщиков по окончании отчетных (налогового) периодов обязали представлять налоговые декларации с расчетом налоговых баз отдельно в отношении **каждого** нового морского месторождения углеводородного сырья. Декларации должны представляться по месту учета (по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков, по месту учета в качестве оператора нового морского месторождения углеводородного сырья) (**п. 1 ст. 289** в новой редакции).

НДПИ

ПОПРАВКАМИ, внесенными в главу 26 «Налог на добычу полезных ископаемых», установлен порядок определения налоговой базы при добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении (**п.п. 2 и 6 ст. 338**).

В главу 26 введена новая **статья 340.1** «Особенности определения стоимости углеводородного сырья, добытого на новом морском месторождении углеводородного сырья».

Налоговые ставки при добыче углеводородного сырья на новых морских месторождениях установлены новым **пунктом 2.1 ст. 342**.

Продолжение на стр. 12



«СЕНТЯБРЬСКИЙ» ПАКЕТ ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

АКЦИЗЫ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 30.09.2013 № 269-ФЗ внесены изменения в главу 22 «Акцизы» части второй Налогового кодекса РФ.

ДОКУМЕНТЫ, УТВЕРЖДАЕМЫЕ ФНС РОССИИ

СОГЛАСНО новой редакции п. 3 ст. 179.2 и п. 3 ст. 179.3 ФНС России утверждает:

- форму свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом;
- форму свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином;
- формы заявлений о выдаче вышеуказанных свидетельств;
- формы решений налогового органа о выдаче (об отказе в выдаче), приостановлении (возобновлении) действия свидетельства, об аннулировании свидетельства;
- административный регламент по предоставлению государственной услуги по выдаче свидетельств.

Утрачивает силу пункт 8 ст. 179.2, согласно которому организация, имеющая свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, обязана отчитываться перед налоговым органом, выдавшим свидетельство, об использовании денатурированного этилового спирта в порядке, установленном Минфином РФ.

ОПЕРАЦИИ, ОСВОБОЖДАЕМЫЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ДОПОЛНЕН пп. 4 п. 1 статьи 183, содержащей перечень операций, не подлежащих налогообложению акцизами. К таким операциям с 01.01.2014 г. будет относиться передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику или по его указанию другим лицам в случае реализации указанных товаров за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта с учетом потерь (в пределах норм естественной убыли).

ИЗМЕНЕНИЯ ДЛЯ ЭКСПОРТЕРОВ

В новой редакции, вступающей в силу с 01.01.2014 г., изложены п. п. 2 и 3 ст. 184 в отношении требований к банковской гарантии, представляемой в налоговый орган налогоплательщиком-экспортером подакцизных товаров, а также представлению сведений в налоговый орган о вывезенных товарах.

В частности, в п. 2 ст. 184 уточнено, что требование о представлении банковской гарантии для освобождения от уплаты акциза относится только к операциям, указанным в пп. 4 п. 1 ст. 183.

Пункт 3 ст. 184 дополнен нормой о сведениях, которые налогоплательщик-экспортер должен представить в налоговой декларации по акцизам:

1) в налоговой декларации по акцизам, представляемой за налоговый период, на который приходится дата реализации (передачи) товаров, - сведения об объемах реализации подакцизных товаров, вывезенных за пределы территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта, и о соответствующих суммах акциза;

2) в налоговой декларации за налоговый период, в котором налогоплательщиком представлены в налоговый орган документы, подтверждающие экспорт реализованных подакцизных товаров, по которым ранее на основании банковской гарантии было предоставлено освобождение от уплаты акциза:

- объем (количество) реализованных подакцизных товаров, фактический вывоз которых за пределы территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта документально подтвержден в порядке, установленном п. 7 ст. 198 НК РФ;
- сумма акциза, от уплаты которой налогоплательщик был освобожден на основании представленной банковской гарантии, приходящаяся на объем (количество) реализованных подакцизных товаров, фактический вывоз которых документально подтвержден;
- суммы акциза, подлежащие налоговому вычетам в соответствии со ст. 200 НК РФ;
- налоговый период, на который приходится дата реализации (передачи)

подакцизных товаров, вывезенных за пределы территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта, определяемая в соответствии с п. 2 ст. 195 НК РФ;

- сумма акциза, от уплаты которой налогоплательщик ранее был освобожден на основании представленной банковской гарантии, исчисленная за налоговый период, на который приходится дата реализации экспортированных подакцизных товаров;
- номер и дата контракта на поставку подакцизных товаров иностранному покупателю.

СВЕДЕНИЯ О МИНИМАЛЬНОЙ ЦЕНЕ НА ТАБАЧНЫЕ ИЗДЕЛИЯ

СОГЛАСНО новой редакции абз. 1 п. 3 ст. 187.1 с 1 января 2014 г. налогоплательщики акцизов, реализующие табачные изделия, обязаны подавать в налоговый орган по месту учета (таможенный орган по месту оформления подакцизных товаров) уведомление не только о максимальных розничных ценах, но и минимальных розничных ценах, исчисленных в соответствии с российским законодательством в сфере охраны здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака. Уведомление подается по каждой марке (каждому наименованию) табачных изделий не позднее чем за 10 календарных дней до начала налогового периода, начиная с которого будут наноситься указанные в уведомлении максимальные розничные цены. Форму уведомления для представления в налоговые органы утвердит ФНС России, а форму уведомления для таможенных органов – ФТС России.

НОВЫЕ НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

УСТАНОВЛЕННЫ налоговые ставки акцизов на период до конца 2016 года. Соответствующие поправки внесены в статью 193.

В частности, в 2014 и 2015 годах будут сохранены действующие ставки акцизов на нефтепродукты. Исключение составят акцизы на бензин 4-го и 5-го класса:

- акциз на бензин 4 класса в 2014 году установлен в размере 9916 ру-

блей за тонну (вместо 9416 рублей, предусмотренных ранее), в 2015 году - 10858 рублей (вместо 10358); акциз на бензин 5 класса в 2014 году установлен в размере 6450 рублей за тонну (вместо 5750), в 2015 году - 7750 рублей (вместо 6223).

Проиндексированы ставки акцизов на спиртосодержащую и алкогольную продукцию на 2016 год (к уровню 2015 года индексация составит 10 процентов).

С 01.01.2014 г. абз. 1 п. 7 ст. 198 применяется в новой редакции. Срок для представления документов, подтверждающих экспорт подакцизных товаров, заменен с «в течение 180 календарных дней со дня реализации указанных товаров» на «в течение 6 месяцев с даты представления в налоговый орган банковской гарантии».

НОВЫЙ ПОРЯДОК ВКЛЮЧЕНИЯ АКЦИЗОВ В РАСХОДЫ

ИЗМЕНЯЕТСЯ установленный абзацем 1 п. 1 ст. 199 порядок отнесения в расходы для целей налогообложения прибыли суммы исчисленных налогоплательщиком акцизов. С 01.01.2014 г. указанные суммы будут включаться не в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, а будут относиться на стоимость реализованных подакцизных товаров.

РЕЕСТРЫ СЧЕТОВ-ФАКТУР

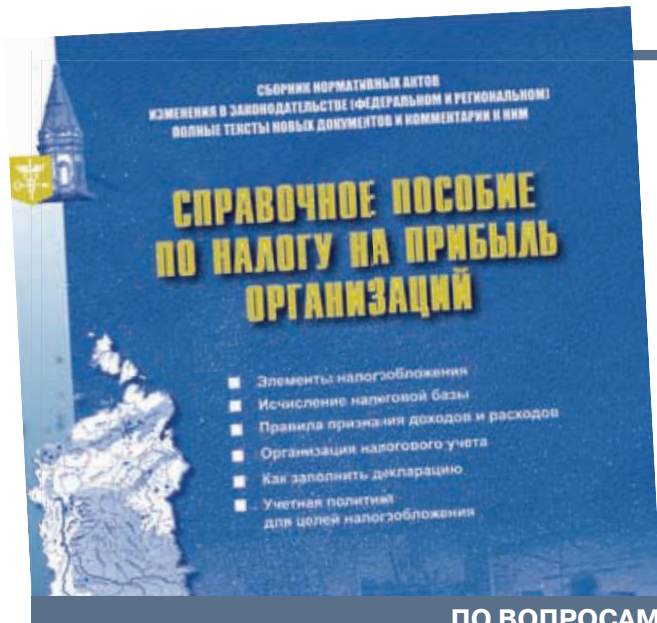
С 01.01.2014 г. изменяются требования к оформлению реестров счетов-фактур, предоставляемых налогоплательщиками в налоговые органы в пакете документов для подтверждения права на налоговые вычеты, заявленные в декларации.

Налогоплательщики, имеющие свидетельство на производство денатурированного этилового спирта, представляют реестров счетов-фактур, выставленных налогоплательщику, имеющему свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции (покупателю денатурированного этилового спирта), с отметкой налогового органа, в котором состоит на учете указанный покупатель. Форма и порядок заполнения указанных реестров счетов-фактур, порядок их представления в налоговые органы и образец отметки налогового органа, в котором

Уже в продаже бюллетень «ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ» № 8-9, 2013 г. (ПОДПИСНОЙ ИНДЕКС 73624)

СПРАВОЧНОЕ ПОСОБИЕ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Элементы налогообложения • Исчисление налоговой базы • Правила признания доходов и расходов • Организация налогового учета • Как заполнить декларацию • Учетная политика для целей налогообложения



ГОУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»

Проводим тематические семинары
и семинары-практикумы для организаций

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



состоит на учете покупатель денатурированного этилового спирта, предоставляемой на реестрах счетов-фактур, утверждаются ФНС России. Указанная отметка проставляется не позднее 5-ти рабочих дней со дня представления в налоговый орган налогоплательщиком - покупателем денатурированного этилового спирта налоговой декларации по акцизам и реестра счетов-фактур (либо не позднее 5-ти рабочих дней от наиболее поздней из дат представления в налоговый орган одного из указанных документов) (пп. 3 п. 11 ст. 201 в новой редакции).

Налогоплательщики, имеющие свидетельство на производство прямогонного бензина, представляют реестр счетов-фактур, выставленных налогоплательщику, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина (покупателю прямогонного бензина), с отметкой налогового органа, в котором состоит на учете указанный покупатель. Форма и порядок заполнения указанных реестров счетов-фактур, порядок их представления в налоговые органы и образец отметки налогового органа, в котором состоит на учете покупатель прямогонного бензина, предоставляемой на реестрах счетов-фактур, утверждаются ФНС России. Указанная отметка проставляется не позднее 5-ти рабочих дней со дня представления в налоговый орган налогоплательщиком - покупателем прямогонного бензина налоговой декларации по акцизам и реестра счетов-фактур (либо не позднее 5-ти рабочих дней от наиболее поздней из дат представления в налоговый орган одного из указанных документов) (пп. 2 п. 13 ст. 201 в новой редакции).

УПЛАТА АВАНСОВОГО ПЛАТЕЖА ИМПОРТЕРАМИ

С 01.07.2014 г. в случае использования производителями алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции этилового спирта-сырца, ввозимого в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Таможенного союза, являющегося товаром Таможенного союза, для дальнейшего производства в структуре одной организации ректификованного этилового спирта (в дальнейшем используемого этой же организацией для производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции) авансовый платеж акциза должен уплачиваться до ввоза этилового спирта-сырца (абз. 3 п. 8 ст. 194 в новой редакции).

ЗАЧЕТ И ВОЗВРАТ АКЦИЗОВ

С 01.07.2014 г. с следующего года изменяется порядок зачета сумм акциза, подлежащих возврату налогоплательщику на основании статьи 203.

Согласно п. 2 ст. 203 в новой редакции указанные суммы подлежат зачету в течение трех налоговых периодов, следующих за истекшим налоговым периодом, только при наличии у налогоплательщика недоимки (задолженности):

- по акцизу;
- иным федеральным налогам;
- по пеням, начисленным по федеральным налогам;
- штрафам, подлежащим уплате или взысканию на основании решения

налогового органа либо на основании вступившего в силу решения суда.

Налоговый орган осуществляет зачет самостоятельно в порядке, установленном ст. 78 НК РФ.

При отсутствии у налогоплательщика указанных недоимки и задолженности по пеням и (или) штрафам суммы, подлежащие возмещению, могут быть зачтены в счет текущих платежей по акцизу и (или) иным федеральным налогам по заявлению налогоплательщика в порядке, установленном ст. 78 НК РФ.

Обновлен порядок возмещения из бюджета (путем зачета или возврата) сумм акциза, установленный пунктом 4 ст. 203, который с 01.01.2014 г. применяется в новой редакции.

КОРРЕКТИРОВКА ИЗВЕЩЕНИЯ

С 01.07.2014 г. вводится новый пункт 21 ст. 204 «Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами», устанавливающий порядок представления скорректированного извещения в следующих случаях:

- если объем фактического ввоза этилового спирта в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Таможенного союза отличается (полностью или частично) от указанного в первичном извещении;
- при изменении наименования поставщика.

В указанных случаях покупатель этилового спирта - производитель алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции представляет

в налоговый орган одновременно с документами, подтверждающими фактический объем ввезенного этилового спирта:

- заявление об аннулировании первичного извещения;
- уточненную налоговую декларацию, в которой отражается скорректированная сумма авансового платежа акциза;
- новое (взамен аннулированного) извещение об уплате (освобождении от уплаты) авансового платежа акциза;
- экземпляр первичного извещения об уплате (освобождении от уплаты) авансового платежа акциза с отметкой налогового органа, ранее переданный налоговым органом покупателю этилового спирта.

При превышении фактически ввезенного объема этилового спирта по сравнению с указанным в первичном извещении налогоплательщик обязан:

- уплатить сумму авансового платежа акциза, соответствующую на дополнительный объем ввезенного этилового спирта;
- (или) представить банковскую гарантию в целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза, соответствующего на дополнительный объем ввезенного этилового спирта.

Если объем ввезенного этилового спирта меньше указанного в первичном извещении об уплате авансового платежа акциза, а также в случае отсутствия ввоза этилового спирта в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Таможенного союза возмещение (возврат) излишне уплаченной суммы акциза осуществляется в порядке, установленном статьей 78 НК РФ.

СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ

ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ЧАСТИ ПЕРВОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ

В Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.07.2013 № 57 разъяснены вопросы применения арбитражными судами норм части 1 НК РФ.

ОБ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ РАСЧЕТНЫМ ПУТЕМ

На основании пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ налоговые органы вправе определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками, расчетным путем на основании:

- информации о налогоплательщике, имеющейся у налоговых органов;
- (и) данных об иных аналогичных налогоплательщиках.

Таким правом налоговые органы наделены в следующих случаях:

- при отказе налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения;

- при непредставлении в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов;
- в случае отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения;
- в случае ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги.

При применении указанной нормы судам предписано учитывать следующее:

- при исчислении сумм налогов расчетным путем налоговые органы должны определять не только доходы налогоплательщика, но и его расходы;
- бремя доказывания того, что размер доходов и (или) расходов, определенный налоговым органом, не соответствует фактическим условиям экономической деятельности

налогоплательщика, возлагается на налогоплательщика, поскольку именно он несет риски, связанные с возникновением оснований для применения налоговым органом расчетного метода определения сумм налогов;

- изложенным подходом необходимо руководствоваться как в случае отсутствия у налогоплательщика соответствующих документов, так и при признании их ненадлежащими;
- если у налогоплательщика отсутствуют (признаны ненадлежащими) документы по отдельным операциям, то доходы (расходы) по этим операциям определяются налоговым органом расчетным путем с учетом данных об аналогичных операциях самого налогоплательщика.

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ОТСУТСТВИИ ДОКУМЕНТОВ

Согласно абз. 4 п. 1 ст. 221 НК РФ в случаях, когда индивидуальный предприниматель-плательщик НДС не в состоянии документально подтвердить свои расходы, профессиональный налоговый вычет производится в размере

20 процентов общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности.

При толковании положений абз. 4 п. 1 ст. 221 НК РФ судам предписано исходить из того, что предоставление индивидуальному предпринимателю права при отсутствии подтверждающих документов применить профессиональный налоговый вычет в размере 20% не лишает его возможности вместо реализации названного права доказывать фактический размер соответствующих расходов применительно к правилам пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ.

СУММА ВЫЧЕТОВ НДС РАСЧЕТНЫМ ПУТЕМ НЕ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ

На основании пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ налогоплательщику не могут быть предоставлены налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость, поскольку положениями п. 1 ст. 169 и п. 1 ст. 172 главы 21 НК РФ установлены специальные правила приобретения налогоплательщиком права на указанные вычеты (п. 8 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57).

Работа с налогоплательщиками

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПОВТОРНО НЕ ПРЕДОСТАВЛЯЕТСЯ

Родители приобрели квартиру в общую долевую собственность со своими двумя несовершеннолетними детьми. Вправе ли один из родителей получить имущественный налоговый вычет по НДФЛ за своих несовершеннолетних детей, если родители ранее уже воспользовались правом на получение вычета?

ОТВЕТ на этот вопрос Минфин России дал в письме от 23 июля 2013 г. №03-04-05/29049.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса при определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов, но не более 2 000 000 руб., в частности, на приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них.

Повторное предоставление имущественного налогового вычета, предусмотренного пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса, не допускается.

Таким образом, поскольку супруг ранее воспользовался своим правом на получение имущественного налогового вычета, предусмотренного пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса, оснований для предоставления ему указанного имущественного налогового вычета в отношении расходов на приобретение новой квартиры в общую долевую собственность со своими несовершеннолетними детьми не имеется.

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПО ЖИЛОМУ СТРОЕНИЮ

Налогоплательщиком приобретен земельный участок, на котором построено жилое строение (без права регистрации проживания). Имеет ли право налогоплательщик на имущественный налоговый вычет, предусмотренный пп. 2 п. 1 ст. 220 Налогового кодекса Российской Федерации, по расходам на приобретение земельного участка и строительство жилого строения?

СОГЛАСНО пп. 2 п. 1 ст. 220 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при определении размера налоговой базы в соответствии с п. 3 ст. 210 Кодекса налогоплательщик имеет, в частности, право на получение имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них.

Статьей 1 Федерального закона от 15.04.1998 № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» установлено, что:

- садовый земельный участок – это земельный участок, предоставленный гражданину или приобретенный им для выращивания плодовых, ягодных, овощных, бахчевых или иных сельскохозяйственных культур и картофеля, а также для отдыха (с правом возведения жилого строения без права регистрации проживания в нем и хозяйственных строений и сооружений);
- огородный земельный участок – это земельный участок, предоставленный гражданину или приобретенный им для выращивания ягодных, овощных, бахчевых или иных сельскохозяйственных культур и картофеля (с правом или без права возведения некапитального жилого строения и хозяйственных строений и сооружений в зависимости от разрешенного ис-



пользования земельного участка, определенного при зонировании территории);

- дачный земельный участок – это земельный участок, предоставленный гражданину или приобретенный им в целях отдыха (с правом возведения жилого строения без права регистрации проживания в нем или жилого дома с правом регистрации проживания в нем и хозяйственных строений и сооружений, а также с правом выращивания плодовых, ягодных, овощных, бахчевых или иных сельскохозяйственных культур и картофеля).

Таким образом, вышеуказанный Федеральный закон разделяет понятия «жилое строение» и «жилой дом».

Из вышеприведенной нормы пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса следует, что имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику при приобретении им жилого дома, а не жилого строения.

Исходя из вышеизложенного основания для применения имущественного налогового вычета, предусмотренного пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса, при приобретении (строительстве) жилого строения до момента признания строения жилым домом не имеется.

ГОО «Центр налогового консультирования»
Сообщает об открытии нового консультационного пункта по адресу:
ул. 9 Мая, 69 пом. 3
Телефон (391) 278-44-31

РАЗМЕР ВЫЧЕТА ЗАВИСИТ ОТ КОЛИЧЕСТВА ДОГОВОРОВ

Тремя налогоплательщиками продана квартира по одному договору. При этом каждый налогоплательщик продал 1/3 долю квартиры, находившуюся в собственности менее трех лет. Имеет ли право каждый налогоплательщик на имущественный налоговый вычет, предусмотренный пп. 1 п. 1 ст. 220 Налогового кодекса Российской Федерации, в размере 1 000 000 руб.?

Всоответствии с пп. 1 п. 1 ст. 220 Налогового кодекса РФ при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в суммах, полученных им в налоговом периоде от продажи, в частности, квартир и долей в них, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 1 000 000 рублей.

При реализации имущества, находящегося в общей долевой собственности, соответствующий размер имущественного налогового вычета, исчисленного в соответствии с данным подпунктом, распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле.

Данная норма, в соответствии с п. 1 резолютивной части Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 13.03.2008 № 5-П, применяется только в случае распоряжения имуществом, находя-

щимся в общей долевой собственности, как единым объектом права собственности.

Таким образом, если квартира, находившаяся в общей долевой собственности трех человек менее трех лет, была продана как единый объект права собственности по одному договору купли-продажи, то имущественный налоговый вычет в размере 1 000 000 рублей распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле.

Если каждый владелец 1/3 доли в праве собственности на квартиру продал свою долю, находившуюся в его собственности по отдельному договору купли-продажи, он вправе получить имущественный налоговый вычет в размере 1 000 000 рублей.

Сумма, превышающая размер имущественного налогового вычета, приходящегося совладельцу, подлежит налогообложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке по ставке 13 процентов.

Межрайонная ИФНС России № 18 по Красноярскому краю
Адрес: 663491, г. Кодинск, ул. Колесниченко, 20а
Начальник отдела регистрации, учета и работы с налогоплательщиками
ЧЕРЕНКОВА Даната Игоревна тел. (39143) 7-47-41

НАЛОГОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Независимое профессиональное исследование спорной ситуации на соответствие законодательству, включая ситуационный анализ, экспертизу решений и действий (бездействия) налоговых органов



почерковедческая экспертиза

для оценки налогового риска

для урегулирования налогового спора

Осуществляется по запросам налогоплательщиков и налоговых органов

В зависимости от выводов экспертов служит дополнительным доказательством правомерности позиции в налоговых и судебных органах

для выработки тактики поведения

Негосударственное экспертное учреждение «Экспертно-аналитический центр»
телефон (391) 252-16-86, e-mail: neu_eac@mail.ru

Анонс
главная книга
№ 19 (323), 20 сентября 2013 г.

илан
региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

КонсультантПлюс



КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ
БУХГАЛТЕРА

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

ВЗИМАЕТСЯ ЛИ ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ В ОТНОШЕНИИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, НА КОТОРЫХ РАСПОЛОЖЕНЫ МНОГОКВАРТИРНЫЕ ДОМА?



(п. 3 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 23.07.2009 № 64).

Таким образом, если земельный участок, на котором расположен многоквартирный дом, сформирован и в отношении него проведен государственный кадастровый учет, то собственники жилых и нежилых помещений этого дома признаются в отношении такого земельного участка налогоплательщиками земельного налога.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 19 августа 2013 г. № 03-05-06-02/33678.

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

E-mail: info@ilan.kras.ru

Приглашаем Вас принять участие в **ОНЛАЙН СЕМИНАРЕ**

Тема: «Сложные и спорные случаи применения ТК РФ и документирование трудовых правоотношений»

Лектор: Андреева Валентина Ивановна, к.и.н., профессор кафедры трудового права Российской академии правосудия, член Комитета по трудовому законодательству Национального союза кадровиков.

Автор книг по кадровому делопроизводству

Дата проведения: 31 октября 2013 года (Четверг)
Время проведения: с 14.00 до 18.00

В программе семинара:

- 1) Ошибки, допускаемые работодателем при обращении лиц, ищущих работу.
- 2) Обязанности работодателя в области защиты персональных данных работника.
- 3) Особенности приема на работу отдельных категорий работников.
- 4) Требования ТК РФ к увеличению объема работ, расширения зон обслуживания и т.д.
- 5) Документирование изменения трудового договора.
- 6) Документирования прекращения трудового договора.
- 7) Спорные вопросы - режим рабочего времени, ежегодный оплачиваемый отпуск, незаконное привлечение к работе в выходные и нерабочие праздничные дни и т.д.
- 8) Ответы на вопросы.

Зарегистрироваться и зарезервировать место для участия в семинаре Вы можете, позвонив по телефонам
(391) 290-35-26, 245-88-45, 256-03-71

Участвуйте в программе повышения квалификации бухгалтеров для клиентов

www.Ilan-ric.ru

КонсультантПлюс
илан

54 «ПОПРАВКИ» В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ НК РФ ОТ ПЛЕНУМА ВАС

БЕЗ малого два года Пленум ВАС работал над разъяснениями по части I Налогового кодекса. И вот свершилось: его постановление вышло в свет! По сути, это 54 правила применения налоговых норм, обязательных, в первую очередь, конечно, для судей. Но инспекции тоже должны взять на карандаш выводы ВАС. Рассмотренных им вопросов - масса. В этом номере «Главной книги» мы начинаем рассмотрение нового постановления.

ФОКУС-ПОКУС: ВОЗВРАТ ЗАЙМА ПРЕВРАТИЛСЯ В ПОСТАВКУ ТОВАРА

МЫ уже не раз писали о замене обязательств. В этом номере «Главной книги» мы предлагаем разобраться в следующей ситуации: заемщик вместо возврата займа поставяет заимодавцу товар.

МАТЕРИАЛЬНАЯ ПОМОЩЬ: «ЗАРПЛАТНЫЕ» НАЛОГИ И УЧЕТ

ОРГАНИЗАЦИИ (предприниматели) при желании могут оказывать материальную поддержку работникам и иным гражданам (к примеру, бывшим работникам, участникам общества) в связи с возникновением у них трудной жизненной ситуации или наступлением какого-то события, влекущего дополнительные расходы. Проще говоря - материальную помощь. Учет таких сумм и уплата с них НДФЛ и страховых взносов зависят от того, по какому случаю выплачивается материальная помощь и в каком размере.

ТОНКОСТИ МАТЕРИНСКИХ ОТПУСКОВ

ДЛЯ бухгалтера улучшение демографической ситуации приносит свои хлопоты - проводы работниц в отпуску по беременности и родам и по уходу за ребенком. А здесь важно не только какое, когда и в каком размере пособие выплатить, но и как не потерять право на его возмещение из ФСС.

ПОМОГАЕМ ЦЕННУМУ РАБОТНИКУ С ПОКУПКОЙ ЖИЛЬЯ

ЕСЛИ у вас есть работник, который хорошо себя зарекомендовал, и компания заинтересована в том, чтобы удержать его у себя надолго, этой цели можно добиться, предложив ему помощь в покупке жилья. Причем помощь эта может быть оказана в разной форме. Разберем несколько вариантов и посмотрим, как решение жилищной проблемы работника надо отразить в налоговом и бухгалтерском учете.

НЕНАЛОГОВЫЕ ПОВОДЫ УВЕДОМИТЬ НАЛОГОВУЮ

ЕСТЬ довольно обширный список событий, которые вроде бы напрямую с налогами не связаны, но о которых, тем не менее, нужно сообщить в свою либо в регистрирующую ИФНС. Мы собрали воедино такие неналоговые события и предлагаем посмотреть, когда и как о них сообщать и что будет за молчание.

КОМУ ГРОЗЯТ ШТРАФЫ ЗА НЕПОСТАНОВКУ НА НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

В Налоговом кодексе есть два штрафа для незарегистрированных налогоплательщиков. Первый - за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в ИФНС, а второй - за ведение деятельности без такой постановки. Мы проанализировали судебную практику и разъяснения контролирующих органов и готовы рассказать вам, кого и в каких ситуациях можно оштрафовать за налоговый неучет.

КАК НАСТОЯЩИМ И БУДУЩИМ УПРОЩЕНЦАМ СМЕНИТЬ ОБЪЕКТ

ПРО изменение объекта «упрощенного» налога в НК сказано не много. С помощью специалистов Минфина мы разобрались, как изменить объект тем, кто только уведомил инспекцию о переходе на упрощенку, но еще не начал ее применять, а также тем, кто уже работает на УСНО.

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

илан
региональный информационный центр

Поиск

Пособия в связи с несчастным случаем на производстве

Найти

ИБ ВО и ИБ БПК раздела «Финансовые и кадровые консультации» содержат 11 документов об установлении максимального размера пособия в связи с несчастным случаем на производстве или профзаболеванием, о возможности снижения размера и отказа от его назначения в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 36-ФЗ «О внесении изменений в статью 9 Федерального закона «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на про-

изводстве и профессиональных заболеваний» и статью 1 Федерального закона «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

С помощью Быстрого поиска найдите данный Закон, указав «36-ФЗ от 05.04.2013». Нажмите кнопку «!» у первой строки документа и просмотрите материалы ИБ ВО и ИБ БПК раздела «Финансовые и кадровые консультации».

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

илан

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В КНИГЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НА УСН



Как правильно составить бухгалтерскую справку для отражения в графе 5 раздела IV Книги доходов и расходов страховые взносы на УСН (доходы). Я выплатил работнику больничный 3 000 руб. за счет средств ФСС (2,9%). Из них 2 000 руб. приходится на УСН, а 1 000 руб. – на ЕНВД.

ФОРМА Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – Книга), а также Порядок заполнения Книги (далее – Порядок) утверждены Приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н.

Раздел IV заполняют только налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы» (п. 5.1 Порядка).

В графе 5 раздела IV Книги отражаются страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (п. 5.7 Порядка).

Согласно пп. 1 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, в том числе на сумму страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, **уплаченную** (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде.

Таким образом, в графе 5 раздела IV Книги следует указать сумму страховых взносов, фактически перечисленную в ФСС РФ в течение отчетного (налогового) периода, при условии, что указанные суммы не превышают задолженность налогоплательщика перед ФСС РФ по состоянию на последний день отчетного (налогового) периода.

Согласно п. 2 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате в ФСС РФ, **подлежит уменьшению** плательщиками страховых взносов на сумму произведенных ими расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством РФ.

Таким образом, законом установлено, что в случае выплаты работникам социальных пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством страхователь (работодатель) перечисляет в ФСС

РФ разницу между суммой исчисленных за отчетный (расчетный) период страховых взносов и суммой выплаченных пособий.

Следовательно, при заполнении графы 5 раздела IV Книги налогоплательщику необходимо учесть как фактически перечисленную в ФСС РФ сумму страховых взносов, подтвержденную платежным поручением, так и сумму выплаченных социальных пособий, подтвержденную платежной ведомостью или расходным кассовым ордером. При этом при заполнении раздела 5 учесть суммы выплаченных пособий можно только в пределах исчисленных страховых взносов. Соответственно, в случаях выплаты в отчетном (налоговом) периоде социальных пособий целесообразно графу 5 раздела IV Книги заполнять на основании бухгалтерской справки (см. Образец 1).

Согласно п. 7 ст. 346.26 НК РФ налогоплательщик, совмещающий ЕНВД и УСН, обязан вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов деятельности, осуществляемых в рамках разных режимов налогообложения.

Если работники заняты как в видах деятельности на ЕНВД, так и в видах деятельности на УСН, в учетной политике для целей налогообложения следует установить порядок раздельного учета расходов на оплату труда таких работников:

- пропорционально доходам, полученным от видов деятельности на разных режимах налогообложения;
- (или) от фактически отработанного для разных видов деятельности времени, подтвержденного данными табельного учета.

Соответственно распределяются и расходы, связанные с начислением и уплатой страховых взносов по обязательному пенсионному, медицинскому и социальному страхованию.

В случае совмещения разных режимов налогообложения заполнение графы 5 раздела IV Книги производится на основании бухгалтерской справки, в которой следует отразить суммы страховых взносов и выплаченных пособий в части, приходящейся на деятельность, в отношении которой налогоплательщик применяет УСН (см. Образец 2).

Образец 1

ООО «Наша Фирма» Бухгалтерская справка-расчет № 3 Дата: 30 сентября 2013 г.		
Документ	Показатель	Сумма, руб.
Расчет форма (4-ФСС РФ) за 9 месяцев 2013 г.	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, начисленные на 3 квартал 2013 г.	12 000,00
Платежное поручение № 150 от 31.07.2013	Перечислены страховые взносы в ФСС РФ за июль 2013 г.	4 000,00
Платежное поручение № 171 от 30.08.2013	Перечислены страховые взносы в ФСС РФ за август 2013 г.	4 000,00
Платежное поручение № 198 от 30.09.2013	Перечислены страховые взносы в ФСС РФ за сентябрь 2013 г.	1 000,00
Платежная ведомость № 25 от 30.09.2013; Расчетная ведомость № 9 от 30.09.2013	Выплачено пособие по временной нетрудоспособности, всего: в том числе за счет средств ФСС	5 900,00 3 000,00
Подлежит отражению в графе 5 раздела IV Книги учета доходов и расходов за 3 квартал 2013 г. (4 000 + 4 000 + 1 000 + 3 000)		12 000,00
Составил: главный бухгалтер <i>Иванова</i> /Иванова М.В./		

Образец 2

ООО «Наша Фирма» Бухгалтерская справка-расчет № 9 Дата: 30 сентября 2013 г.		
Документ	Показатель	Сумма, руб.
Бухгалтерская справка-расчет № 8 от 30.09.2013	Доля доходов по видам деятельности за 3 квартал 2013 г., всего: в том числе: УСН ЕНВД	100% 67% 33%
Расчет форма (4-ФСС РФ) за 9 месяцев 2013 г.	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, начисленные на 3 квартал 2013 г. в том числе: УСН (67%)	12 000,00 8 040,00
Платежное поручение № 150 от 31.07.2013	Перечислены страховые взносы в ФСС РФ за июль 2013 г. в том числе: УСН (67%)	4 000,00 2 680,00
Платежное поручение № 171 от 30.08.2013	Перечислены страховые взносы в ФСС РФ за август 2013 г. в том числе: УСН (67%)	4 000,00 2 680,00
Платежное поручение № 198 от 30.09.2013	Перечислены страховые взносы в ФСС РФ за сентябрь 2013 г. в том числе: УСН (67%)	1 000,00 670,00
Платежная ведомость № 25 от 30.09.2013; Расчетная ведомость № 9 от 30.09.2013	Выплачено пособие по временной нетрудоспособности, всего в том числе: УСН (67%) в том числе за счет средств ФСС в том числе: УСН (67%)	5 900,00 3 953,00 3 000,00 2 010,00
Подлежит отражению в графе 5 раздела IV Книги учета доходов и расходов за 3 квартал 2013 г. (2 680 + 2 680 + 670 + 2 010)		8 040,00
Составил: главный бухгалтер <i>Иванова</i> /Иванова М.В./		

Уважаемые читатели!
Вопросы специалистам
Управления ФНС России
по Красноярскому краю
направляйте на e-mail:
glavred_nv@mail.ru,
nalog-vesti@ya.ru

УЧРЕДИТЕЛИ:

Местный орган общественной деятельности «СОЮЗ РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ г. КРАСНОЯРСКА»,

660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46.

Государственное учреждение «УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»,

660049, г. Красноярск, ул. Урицкого, 61.

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. — замруководителя УФНС России по Красноярскому краю;

ЧЕРКАШИНА Т.А. — замруководителя УФНС России по Красноярскому краю;

КОНДРАТЬЕВ А.Ю. — председатель коллегии МООС «Союз работников налоговых органов г. Красноярск».

ГАЗЕТА «НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ» ЗАРЕГИСТРИРОВАНА УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ, ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ 28.10.2011.

Регистрационный ПИ № ТУ24-00467. Подписной индекс 31379.

Цена свободная.

Анонс очередного номера читайте на сайте www.r24.nalog.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 вестии Красноярского края» - является периодическим печатным изданием, специализирующемся на распространении информации производственно-практического характера.