

15 НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

15 лет
№ 20
октябрь, 2015

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

УФНС ИНФОРМИРУЕТ

В ЧОМЕРЕ:

«НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ»

Процедуры выездной проверки

стр. 4

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Налог на прибыль:

Когда долг можно признать безнадежным.

НДС:

Дата отгрузки для НДС определяется по первому отгрузочному документу

стр. 5

«СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ»

Обзор судебной практики по налоговым спорам

стр. 6–7

«АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

Сроки исковой давности

стр. 10

«НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»

Выбор оптимального режима налогообложения

стр. 11

«ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Положение об оплате труда

стр. 12–13

«РАБОТА С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ»

На вопросы отвечают специалисты Межрайонной инспекции ФНС России № 9 по Красноярскому краю

стр. 14

ЗА НЕУПЛАТУ ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГОВ НАЧИСЛЯЮТСЯ ПЕНИ

УФНС России по Красноярскому краю напоминает, что срок уплаты имущественных налогов в 2015 году истек 1 октября. Налогоплательщикам, которые по каким-то причинам не заплатили налог на землю, транспорт или недвижимое имущество, будут направлены требования об их уплате.

ТРЕБОВАНИЕ содержит сведения о сумме задолженности, размере пеней, начисленных на момент направления требования, сроке исполнения требования, а также мерах, которые будут применены к должнику в случае его неисполнения.

Согласно законодательству пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора. Пени рассчитываются исходя из одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка РФ.

При не оплате налогоплательщиком требования в указанный срок налоговый орган обращается в суд с заявлением о взыскании задолженности.

После получения вступившего в силу судебного акта при задолженности менее 25 тысяч рублей налоговый орган направляет его на исполнение в организацию или иному лицу, выплачивающему должнику заработную плату, пенсию, стипендию

и иные периодические платежи. Если сумма задолженности превышает 25 тысяч рублей, судебный акт направляется на исполнение в Федеральную службу судебных приставов для взыскания задолженности за счет имущества должника с одновременным ходатайством о наложении ареста на имущество и временном ограничении на выезд должника за пределы территории РФ.

Оперативно оплатить налоги можно с помощью сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» на сайте ФНС России. Сервис позволяет получать актуальную информацию о задолженности по налогам перед бюджетом, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, об объектах движимого и недвижимого имущества, оплачивать налоговую задолженность, обращаться в налоговые органы без личного визита в налоговую инспекцию и многое другое.

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ КРАЯ ГОТОВЫ ПРИНЯТЬ ОТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЖАЛОБЫ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

По общему правилу жалоба (апелляционная жалоба), подписанная заявителем или его представителем, подается в письменной форме в вышестоящий налоговый орган через инспекцию, акты ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц которой обжалуются (п.1 ст.139 и п.1 ст. 139.2 Налогового кодекса РФ).

В целях улучшения качества налогового администрирования и повышения эффективности использования электронных сервисов, налогоплательщикам предоставлена возможность направления в вышестоящий налоговый орган жалоб (апелляционных жалоб) в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи (ТКС).

Усиленная квалифицированная электронная подпись лица, подавшего жалобу, должна быть удостоверена соответствующим сертификатом ключа проверки электронной подписи (п.4 ст.5 Федерального закона от 06.04.2011 №63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Сертификат ключа квалифицированной электронной подписи можно получить в любом Удостоверяющем центре, аккредитованном в Минкомсвязи России (перечень удостоверяющих центров доступен по адресу www.minsvyaz.ru в разделе «Аккредитация удостоверяющих центров»).

Преимуществами направления жалобы в вышестоящий налоговый орган через инспекцию по ТКС являются:

- снижение временных и финансовых затрат;
- возможность отправки документов со своего непосредственного рабочего места;
- оперативность доставки документов.

В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ РАБОТАЕТ БЕСПЛАТНЫЙ ОБЩЕФЕДЕРАЛЬНЫЙ ТЕЛЕФОННЫЙ НОМЕР ЕДИНОГО КОНТАКТ-ЦЕНТРА

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

Обратившись по телефону в Контакт-центр, налогоплательщики могут получить информацию по различным вопросам, связанным с налогообложением: о сроках уплаты имущественных налогов, процедурах государственной регистрации, порядке получения имущественных и социальных вычетов, возможностях электронных сервисов ФНС России, графике работы инспекций и др.

В распоряжении операторов единого Контакт-центра – единая федеральная база данных «Вопрос-Ответ», которая содержит более 140 тысяч постоянно актуализируемых ответов на часто задаваемые вопросы.

Единый Контакт-центр ФНС России обслуживает налогоплательщиков в установленные рабочие часы с учетом часовых поясов. В остальное время он работает в режиме автоинформатора.

В Контакт-центре осуществляется постоянный мониторинг количества звонков, занятости операторов, продолжительности ответа, позволяющий эффективно распределять нагрузку между специалистами.

Сейчас среднее время ожидания ответа при звонке в Контакт-центр составляет около 45 секунд, а среднее время обслуживания – около 2 минут, что соответствует мировым стандартам.

Открытие общедоступного телефонного номера единого Контакт-центра позволит налогоплательщикам получать информацию по наиболее актуальным вопросам налогового администрирования бесплатно, вне зависимости от места нахождения и в удобное для них время.



ГОУ ДПО «ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

*Налоговый консультант –
ваша будущая профессия!*

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

Курс «Налоговое консультирование» (обучение, подготовка к экзаменам, сдача экзамена и получение квалификационного аттестата) предназначен как для начинающих свой карьерный путь, так и для тех, кто не желает останавливаться на достигнутом. Если Вы выбираете востребованную профессию, ищете престижную работу, если Вы решили повысить свою квалификацию или поменять сферу своей деятельности, если жизнь ставит перед Вами вопросы, требующие безотлагательного решения, — именно курсы действенный шаг на пути к Вашей цели.

Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Если прибыль контролируемой иностранной компании освобождается от налогообложения на основании условий, указанных в статье 25.13-1 НК РФ, налогоплательщик – российский резидент не освобождается от подачи в налоговый орган уведомления о КИК и об участии в иностранных организациях, предусмотренных статьей 25.14 НК РФ (письмо Минфина РФ от 07.10.2015 № 03-08-05/57368).

➔ Государственная регистрация юридического лица, создаваемого в результате реорганизации в форме преобразования, допускается по истечении трех месяцев со дня внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о начале процедуры реорганизации (письмо ФНС России от 28.09.2015 № 14-1-03/0063@).

➔ Документы, связанные с завершением реорганизации, могут быть представлены в регистрирующий орган после истечения как тридцати дней с даты второго опубликования сообщения о реорганизации юридических лиц в журнале «Вестник государственной регистрации», так и истечения трех месяцев после внесения в ЕГРЮЛ записи о начале процедуры реорганизации (письмо ФНС России от 28.09.2015 № 14-1-03/0063@).

➔ Приказом Минтруда от 24.09.2015 № 660н утвержден административный регламент по организации подготовки трудовых арбитраж.

➔ Письмом ФНС России от 08.10.2015 № ГД-4-14/15525 доведен обзор судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов.

➔ С даты введения процедуры финансового оздоровления, внешнего управления или конкурсного производства приостановление операций по счетам налогоплательщика прекращается автоматически в силу закона и не требует принятия налоговым органом решения об его отмене (письмо ФНС России от 19.10.2015 № ГД-4-8/18213@).

➔ Президиум Верховного Суда РФ утвердил 21.10.2015 обзор судебной практики по применению норм главы 23 НК РФ.

➔ Постановлением Правительства от 17.10.2015 № 1111 внесены изменения в Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности.

➔ При обложении НДФЛ сумм штрафа и неустойки, выплаченных по решению суда за несоблюдение исполнителем добровольного порядка удовлетворения требований потребителя, следует руководствоваться определением Верховного Суда РФ от 10.03.2015 № 1-КФ-64, согласно которому указанные выплаты не подлежат обложению НДФЛ (письмо ФНС России от 25.09.2015 № БС-4-11/16813).

➔ Банком России утвержден Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями № 488-П от 02.09.2015.

ОБНОВЛЕНА ФОРМА РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ ДЛЯ КОХ

ПОСТАНОВЛЕНИЕМ Правления Пенсионного Фонда РФ от 17.09.2015 № 347п утверждены форма расчета РСВ-2 ПФР, которая будет применяться с отчетности за 2015 год, а также порядок ее заполнения. По форме РСВ-2 отчитываются главы крестьянских (фермерских) хозяйств. Расчет за 2015 год необходимо представить до 1 марта 2016 года.

МИНФИН ИЗМЕНИЛ СВОЕ МНЕНИЕ О РАЗМЕРЕ ФИКСИРОВАННОГО ПЛАТЕЖА В ПФР

СОГЛАСНО ст. 14 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы в ПФР за себя в фиксированном размере плюс 1% от суммы доходов, превышающей 300 000 руб. за расчетный период. При этом размер доходов определяется по правилам налогового учета в зависимости от применяемого плательщиком режима налогообложения. Фиксированный платеж определяется в размере МРОТ на начало финансового года, умноженного на тариф 26% и на 12. Кроме этого, индивидуальные предприниматели уплачивают фиксированный платеж в ФОМС, который определяется как произведение МРОТ, тарифа 5,1% и числа 12.

В письме Минфина РФ от 06.10.2015 № 03-11-09/57011 разъясняется, что та часть страхового взноса, которая уплачивается в размере 1% от доходов, является переменной и не может квалифицироваться как фиксированный платеж.

Из этого следует, что при исчислении индивидуальным предпринимателем единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН (доходы), а также ЕНВД он вправе уменьшить сумму налога в следующем порядке:

- при наличии наемных работников – на сумму страховых взносов, уплаченных за работников, и сумму фиксированного платежа (в ПФР и ФОМС), уплаченного за себя, но не более чем на 50% от суммы налога;
- при отсутствии наемных работников – на сумму фиксированного платежа, уплаченного за себя (в ПФР и ФОМС).

При этом сумма единого налога не может быть уменьшена на переменную часть платежа в ПФР (1% от доходов).

КАК ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ СТОИМОСТЬ ЛИЗИНГОВОГО ИМУЩЕСТВА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

В соответствии с абз. 4 пп. 4 п. 1 ст. 6 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» обязательному контролю подлежит операция по получению или предоставлению имущества по договору финансовой аренды (лизинга), если сумма, на которую она совершается, равна или превышает 600 000 рублей, либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 600 000 рублей, или превышает ее.

Росфинмониторинг в письме от 10.09.2015 № 02-00-09/19625 разъясняет:

- суммой операции по получению или предоставлению имущества по договору финансовой аренды (лизинга) является непосредственно стоимость имущества, передаваемого в лизинг, указанная в передаточном документе;
- в случае отсутствия указания стоимости имущества в передаточном документе – стоимость имущества, указанная в договоре финансовой аренды (лизинга);
- в случае отсутствия указания стоимости имущества в договоре финансовой аренды (лизинга) – общая сумма договора финансовой аренды (лизинга).

О СТАТУСЕ РАЗЪЯСНЯЮЩИХ ПИСЕМ МИНФИНА

В письме ФНС России от 25.09.2015 № БС-4-11/16813 разъяснено, что письма Минфина России, в которых разъясняются вопросы применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, не содержат правовых норм, не конкретизируют нормативные предписания и не являются нормативными правовыми актами. Эти письма имеют информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

В случае, когда письменные разъяснения Минфина России (рекомендации, разъяснения ФНС России) по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах не согласуются с решениями, постановлениями, информационными письмами Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, а также решениями, постановлениями, письмами Верховного Суда Российской Федерации, налоговые органы, начиная со дня размещения в полном объеме указанных актов и писем судов на их официальных сайтах в сети «Интернет» либо со дня их официального опубликования в установленном порядке, при реализации своих полномочий руководствуются указанными актами и письмами судов.

ПРИНЯТЫ НОВЫЕ ПРАВИЛА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ГОСТИНИЧНЫХ УСЛУГ

ПОСТАНОВЛЕНИЕМ Правительства РФ от 09.10.2015 № 1085 утверждены Правила предоставления гостиничных услуг в РФ. В частности, в п. 28 Правил указано, что при осуществлении расчетов с потребителем исполнитель (гостиница) выдает потребителю кассовый чек или документ, оформленный на бланке строгой отчетности.

КАК УМЕНЬШИТЬ НДФЛ НА ФИКСИРОВАННЫЕ ПЛАТЕЖИ

СТАТЬЕЙ 227.1 НК РФ установлен порядок налогообложения доходов иностранных граждан, работающих в РФ по найму на основании патента.

Указанные граждане должны уплатить фиксированный авансовый платеж по НДФЛ по месту осуществления ими деятельности на основании выданного патента до дня начала срока, на который выдается (продлевается), переоформляется патент.

Согласно п. 6 ст. 227.1 НК РФ работодатель при исчислении НДФЛ с до-

ходов, выплачиваемых иностранному работнику с патентом, уменьшает сумму налога на сумму уплаченных работником фиксированных авансовых платежей на основании его письменного заявления и при условии получения от налогового органа соответствующего уведомления. Данным уведомлением подтверждается право на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей. Форма уведомления утверждена Приказом ФНС России от 17.03.2015 № ММВ-7-11/109@.

В письме ФНС России от 23.09.2015 № БС-4-11/16682@ разъяснено, что после получения от налогового органа уведомления налоговый агент при уменьшении исчисленного НДФЛ вправе учитывать суммы уплаченных ранее фиксированных авансовых платежей за период действия патента независимо от даты получения уведомления.

Если исчисленная сумма НДФЛ за месяц соответствующего налогового периода меньше суммы уплаченного фиксированного авансового платежа, то налоговый агент вправе учесть данную разницу при уменьшении суммы НДФЛ в следующем месяце этого же налогового периода.

В случае если сумма уплаченных за период действия патента применительно к соответствующему налоговому периоду фиксированных авансовых платежей превышает сумму налога, исчисленную по итогам этого налогового периода исходя из фактически полученных налогоплательщиком доходов, сумма такого превышения не является суммой излишне уплаченного налога и не подлежит возврату или зачету налогоплательщику.

ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СОЦИАЛЬНОГО ВЫЧЕТА СУПРУГАМ

ИМУЩЕСТВО, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью, если договором между ними не установлен иной режим этого имущества (п. 1 ст. 256 ГК РФ). Статьей 34 Семейного кодекса РФ установлено, что к имуществу, нажитому супругами во время брака (общему имуществу супругов), относятся доходы каждого из супругов от трудовой деятельности, предпринимательской деятельности и результатов интеллектуальной деятельности, полученные ими пенсии, пособия, а также иные денежные выплаты.

Исходя из вышесказанного, в письме ФНС России от 01.10.2015 № БС-4-11/17171@ сделан вывод, что налогоплательщики – супруги вправе претендовать на получение социальных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 2 - 4 пункта 1 статьи 219 НК РФ, независимо от того, на кого из супругов оформлены документы, подтверждающие фактические расходы. В данном случае речь идет о вычетах на образование, лечение, пенсионное обеспечение, пенсионное страхование и добровольное страхование жизни.

ЮРЛИЦО, В ОТНОШЕНИИ КОТОРОГО СУДОМ ВВЕДЕНА ПРОЦЕДУРА БАНКРОТСТВА, НЕ МОЖЕТ БЫТЬ ИСКЛЮЧЕНО ИЗ ЕГРЮЛ

В письме от 01.09.2015 № ГД-4-14/15374@ ФНС России напомнило, что 20.05.2015 вступило в силу постановление Конституционного

Коротко о главном

Суда РФ от 18.05.2015 № 10-П, согласно которому признан не соответствующим Конституции РФ пункт 2 статьи 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в той мере, в какой в системе действующего правового регулирования содержащееся в нем положение допускает исключение в административном порядке (по решению регистрирующего органа) из ЕГРЮЛ юридического лица, имеющего признаки недействующего, в отношении которого судом по заявлению кредитора введена процедура банкротства.

В целях недопущения такого исключения Федеральной налоговой службой еженедельно размещаются на Интернет-портале ФНС России (Информация управлений ЦА ФНС России/Управление регистрации и учета налогоплательщиков/Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей) сведения о юридических лицах, в отношении которых имеются публикации как о принятом решении о предоставлении исключения в журнале «Вестник государственной регистрации», так и о несостоятельности (банкротстве) в газете «Коммерсантъ».

В этой связи Управлениям Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации поручено обеспечить использование вышеуказанных сведений в работе по исключению из ЕГРЮЛ недействующих юридических лиц.

МИНФИН ВЫПУСТИЛ СБОРНИК ФОРМ АУДИТОРСКИХ ЗАКЛЮЧЕНИЙ

СБОРНИК форм аудиторских заключений разработан в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и одобрен Советом по аудиторской деятельности. Использоваться формы могут как аудиторскими организациями, так и индивидуальными аудиторами с учетом конкретных аудиторских заданий и особенностей аудируемого лица.

Сборник содержит четыре группы форм аудиторского заключения:

1) с выражением немодифицированного мнения. К этой группе относятся заключения, составляемые аудиторами при проверке годовой консолидированной отчетности и отчетности, составленной по российским или международным стандартам бухучета,

если нарушений законодательства по итогам аудита не выявлено;

2) для случаев, когда на аудитора возлагается выполнение дополнительной работы. В данную группу входят заключения по отчетности специализированных налогоплательщиков (банков, банковских групп, страховых организаций, обществ взаимного страхования и акционерных инвестиционных фондов);

3) с выражением модифицированного мнения. Это отрицательные заключения. Они составляются в случае, когда существенно искажена бухгалтерская отчетность или аудитор не смог получить достаточных аудиторских доказательств в отношении одного или нескольких элементов бухгалтерского учета;

4) с содержанием привлекающей внимание части. Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности, включающее привлекающую внимание часть, составляется в случае, если в ходе аудита выявлены несущественные отступления от установленных требований по подготовке бухгалтерской отчетности, которые привели к выражению мнения с оговоркой. Это же заключение оформляется, если существует неопределенность в отношении не завершенного на отчетную дату судебного разбирательства.

Формы аудиторских заключений, опубликованных в сборнике, носят рекомендательный характер.

МИНФИН РАЗЪЯСНИЛ ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ ДОКУМЕНТОВ НА БУМАЖНЫХ НОСИТЕЛЯХ

В связи с поступающими обращениями по вопросу представления в налоговые органы сшивов истребуемых документов на бумажном носителе впредь до нормативного правового урегулирования указанного вопроса Министерство финансов РФ в письме от 29.10.2015 № 03-02-РЗ/62336 разъясняет следующее.

Абзацем вторым пункта 2 статьи 93 НК РФ установлено, что представление документов в налоговые органы на бумажном носителе производится в виде заверенных проверяемым лицом копий.

Копией документа является экземпляр документа, полностью воспроизводящий информацию подлинника документа. Заверенной копией документа является копия документа, на которой в соответствии с установленным порядком проставлены рекви-

ты, обеспечивающие ее юридическую значимость. Юридической значимостью документа является его свойство выступать в качестве подтверждения деловой деятельности либо событий личного характера (подпункты 14, 23 и 25 пункта 3.1 Национального стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 7.0.8-2013 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения», утвержденного приказом Росстандарта от 17.10.2013 № 1185-ст).

При формировании сшивов документов (копий документов) на бумажном носителе, представляемых в налоговые органы, рекомендуется учитывать следующее:

1) сшив формируется объемом не более 150 листов с указанием арабскими цифрами сплошной нумерации листов, начиная с единицы;

2) все листы в штиве прошиваются на 2-4 прокола прочной нитью, концы которой выводятся на оборотную сторону последнего листа и связываются. На оборотной стороне последнего листа в месте скрепления наклеивается бумажная наклейка (в виде прямоугольника размером примерно 40-60 мм на 40-50 мм). Наклейка должна закрывать место скрепления прошивки полностью, за пределы наклейки могут выходить только концы прошивных нитей, но не более чем на 2-2,5 см;

3) на бумажной наклейке проставляется заверительная надпись, в которой указывается количество (арабскими цифрами и прописью) пронумерованных листов. Заверительная надпись подписывается руководителем или иным представителем организации с указанием его фамилии и инициалов, должности, даты подписания;

4) заверительная надпись опечатывается печатью организации (при наличии). Печать ставится таким образом, чтобы частично захватывала бумажную наклейку, заклеивающую концы нити, личную подпись, фамилию, инициалы лица, заверившего документы (копии документов), дату их заверения.

При формировании сшивов необходимо обеспечить сохранение целостности документов (копий документов) в сшивах, а также возможность их свободного чтения и копирования.

Сшивы документов (копий документов) представляются в налоговые органы с сопроводительными письмами, в которых указываются основание их представления, включая реквизиты требования о представлении документов, количество сшивов и количество листов, содержащихся в каждом сшиве.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Банком России утвержден Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада, операций по погашению (возврату) выданных займов и депозитов от 01.10.2015 № 493-П.

➔ Для некредитных финансовых организаций Банком России утвержден Отраслевой стандарт № 492-П от 22.09.2015 бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество.

➔ Поиск сведений о товарных знаках, зарегистрированных в Российской Федерации, доступен в поисковой системе TMview (www.tmdn.org/tmview/welcome/html), а поиск сведений о товарных знаках, охраняемых в Российской Федерации в соответствии с международными соглашениями, может быть осуществлен в поисковой системе ROMARIN, размещенной на официальном сайте Всемирной организации интеллектуальной собственности, далее – ВОИС www.wipo.int (письмо ФНС России от 22.09.2015 № СД-4-15/16632).

➔ Приказами Минтруда от 10.09.2015 № 625н и № 626н утверждены профстандарты «Специалист в сфере закупок» и «Эксперт в сфере закупок» соответственно.

➔ С 1 января 2017 года для некредитных финансовых организаций вводится План счетов бухгалтерского учета, утв. Банком России 02.09.2015 № 486-П.

➔ Разница курсов иностранной валюты между обслуживающим банком и Банком России в случае, если по условиям договора обязательства определяются в российских рублях, но оплачиваются в иностранной валюте по обменному курсу обслуживающего налогоплательщика банка на дату платежа, в целях налогообложения налогом, уплачиваемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения, не определяется, и, соответственно, не учитывается (письмо ФНС России от 09.10.2015 № СД-4-3/17622).

➔ В Постановлении Пленума ВС РФ от 13.10.2015 № 45 разъяснены вопросы, связанные с введением в действие процедур, применяемых в делах о несостоятельности (банкротстве) граждан.

➔ Постановлением Правительства РФ от 08.10.2015 № 1073 утверждены правила взимания экологического сбора.

➔ Банк России утвердил Положение от 04.09.2015 № 491-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета в страховых организациях и обществах взаимного страхования, расположенных на территории РФ».

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

*Эти издания читает
Ваш налоговый инспектор!*

Стоимость подписки на газету «Налоговые вести Красноярского края» (подписной индекс — 31379) в отделениях почты России на I полугодие 2016 года — 576 руб.;

Стоимость подписки на бюллетень «Еженедельные налоговые вести» (подписной индекс — 73624) в отделениях почты России на I полугодие 2016 года — 1980 руб.



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

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

ПРОЦЕДУРЫ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ

ФНС России в письме от 09.10.2015 № ЕД-4-2/17621 прокомментировала процедурные вопросы, связанные с проведением выездной налоговой проверки и принятием решения по ее результатам.

ТРЕБОВАНИЯ К УВЕДОМЛЕНИЮ О ВЫЗОВЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ДЛЯ ДАЧИ ПОЯСНЕНИЙ

На основании пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ налоговые органы вправе вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах.

Приказом ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@ утверждена форма уведомления о вызове налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), в котором предусмотрено, что налоговый орган обязан указывать подробное описание цели вызова налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента).

Отсутствие в таком уведомлении указания, какое конкретно решение будет вручено представителю налогоплательщика, не может нарушать права налогоплательщика.

ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ СРОКА ДЛЯ ВРУЧЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ РЕШЕНИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Срок для вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки, в том числе с учетом материалов дополнительных мероприятий налогового контроля, установлен п. 1 ст. 101 НК РФ с учетом

разъяснений, приведенных в пункте 38 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

В соответствии с п. 1 ст. 101 НК РФ акт налоговой проверки, другие материалы налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля, в ходе которых были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные проверяемым лицом (его представителем) письменные возражения по указанному акту должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в течение 10 дней со дня истечения срока, указанного в п. 6 ст. 100 НК РФ. Указанный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц.

Согласно пункту 38 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 рассмотрение материалов налоговой проверки с учетом материалов дополнительных мероприятий налогового контроля и принятие по ним решения применительно к пункту 1 ст. 101 НК РФ должны быть осуществлены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в течение 10 дней со дня истечения срока направления лицом (его представителем), в отношении которого проводилась налоговая проверка, возражений на материалы дополнительных мероприятий налогового контроля.

При этом, по мнению налогового ведомства, вручение налоговым органом налогоплательщику решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки, в том числе с учетом материалов дополнительных мероприятий налогового контроля, за пределами вышеуказанного срока не приводит к нарушению существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки в случае ознакомления налогоплательщика со всеми материалами проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля и обеспечения возможности

представления им соответствующих возражений, а также его участия в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки.

ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВМП НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ВПРАВЕ ЗАПРОСИТЬ ДОКУМЕНТЫ О РЕАЛЬНОСТИ ОПЕРАЦИЙ И ПРОЯВЛЕНИИ ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с положениями статьи 93 НК РФ должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы.

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затра-



ты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Исходя из правовой позиции Пленума ВАС РФ, изложенной в Постановлении от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой льготы», в качестве одного из оснований для признания налоговой льготы необоснованной признаются действия налогоплательщика при ведении хозяйственной деятельности без должной осмотрительности и осторожности, при том что ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом.

О необоснованности налоговой льготы могут также свидетельствовать такие обстоятельства, как невозможность реального осуществления операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия материально-технических и трудовых ресурсов.

Таким образом, для проверки обоснованности заявленных расходов налоговый орган в рамках проводимой выездной налоговой проверки вправе запрашивать документы, подтверждающие реальность произведенных работ (оказанных услуг), в том числе осуществленных силами контрагента или собственными силами налогоплательщика, а также документы, подтверждающие соблюдение налогоплательщиком должной степени осмотрительности и осторожности при выборе контрагента и заключении договоров.

ЕРЦ ИНФОРМИРУЕТ

УВАЖАЕМЫЕ ЗАЯВИТЕЛИ!

С 19.10.2015 г. в связи с передачей функций по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (включая глав крестьянских (фермерских) хозяйств), а также по предоставлению сведений из государственных реестров из Межрайонной ИФНС России № 26 по Красноярскому краю в Межрайонную ИФНС России № 23 по Красноярскому краю, заявители, место нахождения и место жительства которых г. Железногорск, г. Сосновоборск, р.п. Березовка, Манский район, смогут представлять документы на государственную регистрацию и предоставление сведений из государственных реестров по следующим адресам:

- Межрайонная ИФНС России № 23 по Красноярскому краю (660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46);

- Межрайонная ИФНС России № 26 по Красноярскому краю (662971, г. Железногорск, ул. Свердлова, д. 9, 2);

МНОГОФУНКЦИОНАЛЬНЫЕ ЦЕНТРЫ (МФЦ):

- г. Красноярск, ул. 9 Мая, д. 12;
- г. Красноярск, пр. Красноярский рабочий, д. 44;
- г. Красноярск, ул. Попова, д. 8;
- г. Красноярск, пр. Красноярский рабочий, д. 70;
- г. Дивногорск, ул. Комсомольская, д. 2, пом. 3.

Обращаем внимание, что с 19.10.2015 г. Территориально обособленное место Межрайонной ИФНС России № 26 по Красноярскому краю **р.п. Березовка прекращает** исполнение функций по приему и выдаче документов, связанных с государственной регистрацией юридических лиц и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей (включая глав крестьянских (фермерских) хозяйств).

ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ



ЗАПОЛНЯЕМ ДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО АДРЕСАМ:



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

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

E-mail: aukond@r24.nalog.ru

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

НА ВЫЧЕТ НДС ПО ИМУЩЕСТВУ, ПОЛУЧЕННОМУ В СЧЕТ ВКЛАДА В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ТРЕХЛЕТНИЙ СРОК НЕ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ

В соответствии с п. 11 ст. 171 НК РФ вычетам у налогоплательщика, получившего в качестве вклада в уставный капитал имущество, нематериальные активы и имущественные права, подлежащие суммы НДС, которые были восстановлены акционером (участником) в порядке, установленном п. 3 ст. 170 НК РФ, в случае их использования для осуществления операций, облагаемых НДС. Указанные вычеты производятся после принятия на учет имущества, полученного в качестве оплаты вклада в уставный капитал (п. 8 ст. 172 НК РФ).

В соответствии с п. 1.1 ст. 172 НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные п. 2 ст. 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или товаров, ввезенных им на территорию Российской Федерации.

Что касается иных вычетов НДС, в том числе вычета, предусмотренного пунктом 11 ст. 171 НК РФ, то право заявлять их в течение трех лет Кодексом не установлено. В связи с этим такие вычеты следует осуществлять в том налоговом периоде, в котором у на-

логоплательщика выполнены соответствующие условия, предусмотренные статьями 171 и 172.

Такой вывод сделан в письме Минфина РФ от 09.10.2015 № 03-07-11/57833.

ДАТА ОТГРУЗКИ ДЛЯ НДС ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ПО ПЕРВОМУ ОТГРУЗОЧНОМУ ДОКУМЕНТУ

НЕИЗМЕННОСТЬ позиции Минфина в отношении определения даты отгрузки для целей исчисления налоговой базы по НДС подтверждена в очередном письме финансового ведомства от 06.10.2015 № 03-07-15/57115.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признается, в частности, реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. При этом пунктом 1 ст. 39 НК РФ установлено, что реализацией товаров (работ, услуг) организацией или индивидуальным предпринимателем признается передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары (результатов выполненных работ, возмездного оказания услуг).

Согласно п. 1 ст. 167 НК РФ момент определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, либо день оплаты, частичной оплаты

в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Согласно п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичными учетными документами. При этом в соответствии с п. 2 данной статьи первичные учетные документы должны содержать в качестве обязательных реквизитов дату составления указанных документов и содержание факта хозяйственной жизни.

Таким образом, датой отгрузки (передачи) товаров в целях налога на добавленную стоимость признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя или перевозчика для доставки товара покупателю.

Учитывая изложенное, при реализации товаров покупателю обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость у продавца возникает на дату отгрузки товаров независимо от момента перехода права собственности, установленного договором.

НДС ПО ЛИЗИНГОВЫМ ПЛАТЕЖАМ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА УСН НЕ ВОССТАНАВЛИВАЕТСЯ

В письме Минфина РФ от 08.10.2015 № 03-07-11/57730 рассмотрен вопрос о восстановлении НДС лизингополучателем, перешедшим на УСН, если услуги финансовой аренды

(лизинга) приобретены до перехода и использованы в налогооблагаемых операциях.

На основании пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ при переходе налогоплательщика на упрощенную систему налогообложения суммы налога на добавленную стоимость, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), подлежат восстановлению в случае дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг) для осуществления операций по реализации товаров (работ, услуг) в период после перехода налогоплательщика на упрощенную систему налогообложения. При этом восстановление указанных сумм налога на добавленную стоимость необходимо осуществлять в налоговом периоде, предшествующем переходу на упрощенную систему налогообложения.

Таким образом, принятые к вычету суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), использованным налогоплательщиком до перехода на упрощенную систему налогообложения для операций, подлежащих налогообложению, восстановлению не подлежат. В связи с этим НДС, принятый к вычету лизингополучателем, перешедшим с 1 января 2015 года с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения, по приобретенным до 1 января 2015 года услугам финансовой аренды (лизинга), использованным для операций, подлежащих налогообложению, не восстанавливается.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

КОГДА ДОЛГ МОЖНО ПРИЗНАТЬ БЕЗНАДЕЖНЫМ

В письме Минфина РФ от 05.10.2015 № 03-03-06/2/56751 рассмотрен вопрос о признании задолженности, подлежащей взысканию в порядке исполнительного производства, безнадежной для целей налога на прибыль.

В соответствии с п. 2 ст. 266 НК РФ безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Кроме того, безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;
- должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

Таким образом, задолженность, подлежащая взысканию в порядке исполнительного производства, может быть признана безнадежной для целей налогообложения прибыли организации в случае, если невозможность ее взыскания подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства по указанным в абзаце втором п. 2 ст. 266 НК РФ основаниям, либо в случае ликвидации организации в установленном порядке.

При этом датой признания задолженности безнадежной будет, соответственно, дата составления документа, дата внесения записи в ЕГРЮЛ о ликвидации организации, дата составления акта государственного органа, дата постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства.

Если дебиторская задолженность не удовлетворяет критериям безнадежной задолженности, установленным п. 2 ст. 266 НК РФ, то есть списана по иным критериям, разработанным самой организацией, то такая задолженность не может быть учтена организацией в уменьшение прибыли в периоде списания.

РАСХОДЫ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ НОРМАЛЬНЫХ УСЛОВИЙ ТРУДА

В соответствии с пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ в прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией, включаются затраты по обеспечению нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Согласно ст. 163 Трудового кодекса РФ работодатель обязан обеспечить нормальные условия для выполнения работниками норм выработки. К таким условиям, в частности, относятся условия труда, соответствующие требо-

ваниям охраны труда и безопасности производства. Условия труда – это совокупность факторов производственной среды и трудового процесса, оказывающих влияние на работоспособность и здоровье работника (ст. 209 ТК РФ).

Согласно статье 223 ТК РФ на работодателя возлагается обеспечение санитарно-бытового и лечебно-профилактического обслуживания работников организаций в соответствии с требованиями охраны труда. Работодатель обязан обеспечивать бытовые нужды работников, связанные с исполнением ими трудовых обязанностей (ст. 224 ТК РФ).

Для признания расходов работодателя на создание нормальных условий труда при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль, указанные расходы должны быть не только именованы в главе 25 НК РФ, но и соответствовать условиям, установленным ст. 252 НК РФ, а именно: быть обоснованными, документально подтвержденными и осуществленными в рамках деятельности, приносящей доходы.

В частности, в письме Минфина РФ от 02.10.2015 № 03-03-06/56359 указано, что расходы работодателя на приобретение увлажнителей воздуха могут учитываться в целях налогообложения прибыли организаций в случае, если указанные предметы служат для обеспечения нормальных условий труда, предусмотренных законодательством и специальными отраслевыми требованиями по обеспечению нормальных условий труда и мер по технике безопасности, а также при соблюдении критериев статьи 252 НК РФ. При этом, если приобретенные увлажнители признаются амортизируемым имуществом в соответствии со статьями 256–257 НК РФ, их стоимость включается в налоговую базу по налогу на прибыль организаций через механизм амортизации.



Ранее в письме Минфина РФ от 21.11.2013 № 03-03-06/1/50213 разъяснялось, что затраты организации на приобретение питьевой воды, а также затраты на приобретение и установку кулеров могут включаться в состав расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль, на основании ст. 264 и с учетом положений ст. 252 НК РФ. Данный вывод сделан на основании ст. 223 ТК РФ и п. 18 Приказа Минздравсоцразвития России от 01.03.2012 № 181н, согласно которому одним из мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков является приобретение и монтаж установок (автоматов) для обеспечения работников питьевой водой.

В письме Минфина РФ от 26.09.2011 № 03-03-06/2/149 указано, что расходы, связанные с оборудованием и содержанием помещения для приема пищи в рабочее время сотрудниками, могут учитываться в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией. При этом, если для указанных целей приобретается амортизируемое имущество (например, оборудование), то его стоимость учитывается в расходах через начисление амортизации.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ

В письме ФНС России от 17.07.2015 № СА-4-7/12693@ представлен обзор судебных актов, вынесенных Верховным Судом РФ по вопросам налогообложения за период 2014 года и первое полугодие 2015 года. Продолжаем публикацию наших комментариев к обзору. Начало смотрите в «НВ» № 17 и № 19.



НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

1) Определение Верховного Суда РФ от 30.09.2014 № 309-ЭС14-47 по делу № А6021768/2013

ОРГАНИЗАЦИЕЙ производились выплаты неустойки за ненадлежащее исполнение условий договора купли-продажи автомобиля на основании решения суда. Однако, являясь налоговым агентом в силу ст. 226 НК РФ, организация не направила в инспекцию письменное сообщение о невозможности удержать налог и сумме налога.

Ссылка организации на ст. 41 НК РФ о том, что выплаченные пени не являются для физических лиц экономической выгодой, была судами отклонена. Также был отклонен довод о том, что указанная выплата является компенсационной и в силу ст. 217 НК РФ не подлежит налогообложению.

Верховный Суд указал, что неустойка выплачивается в целях выравнивания разницы в доходах лица в связи с несвоевременным поступлением денежных средств (просрочкой исполнения денежного обязательства). Перечень доходов, не подлежащих налогообложению НДФЛ, установлен статьей 217 Налогового кодекса, является исчерпывающим, доход в виде неустойки в данном перечне не указан.

Кроме того, как указано в Постановлении ФАС Уральского округа по данному делу, должнику-организации в соответствии с гражданским процессуальным законодательством предоставлено право на стадии рассмотрения гражданского дела обратить внимание суда на необходимость определения задолженности, подлежащей взысканию, с учетом требований законодательства о налогах и сборах. Если при вынесении решения суд не производит разделения сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию с физического лица, организация – налоговый агент не имеет возможности удержать у налогоплательщика НДФЛ. При этом налоговый агент обязан в соответствии с п. 5 ст. 226 НК РФ не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

2) Определение Верховного Суда РФ от 22.12.2014 № 306-КГ14-2867 по делу № А12-22458/2013

ЕСЛИ у нескольких налогоплательщиков имеется по доле в праве собственности на квартиру, принадлежащие им менее трех лет, и на каждую долю оформлено свидетельство о государственной регистрации права собственности, то в случае продажи налогоплательщиками своих долей по договору купли-продажи, в котором каждый налогоплательщик выступает

продавцом своей доли как самостоятельного объекта купли-продажи, имущественный налоговый вычет по доходам от такой продажи предоставляется каждому налогоплательщику в сумме, не превышающей 1 000 000 рублей.

Принимая во внимание условия договора купли-продажи квартиры от 11.10.2011, согласно которым налогоплательщик выступал самостоятельным продавцом своей доли, право собственности на которую было зарегистрировано за ним в установленном порядке и выдано свидетельство о государственной регистрации права собственности на эту долю, а цена договора была определена для каждого продавца в отношении принадлежащего этому продавцу объекта права (долей квартиры), суды пришли к выводу, что, несмотря на наличие одного покупателя и совпадение момента отчуждения своих долей в квартире всеми собственниками, что повлекло заключение одного договора купли-продажи, в данном случае имела место реализация каждым продавцом своего индивидуального права собственности – доли квартиры.

Установив все фактические обстоятельства по делу, принимая во внимание, что спорные правоотношения возникли до вступления в силу Федерального закона от 23.07.2013 № 212-ФЗ «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», руководствуясь положениями подпункта 1 пункта 1 статьи 220 НК РФ в редакции, действующей в спорный период, учитывая положения постановления Конституционного Суда РФ от 13.03.2008 № 5-П, а также позицию Минфина РФ, изложенную в письме от 02.11.2012 № ЕД-4-3/18611@, суды пришли к выводу о правомерности применения каждым налогоплательщиком имущественного вычета в размере 1 000 000 рублей.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

3) Определение Верховного Суда РФ от 25.09.2014 № 305-КГ14-1477 по делу № А40-24756/2013

НАЛОГОВАЯ инспекция: обществом занижена остаточная стоимость объектов основных средств, полученных по договорам лизинга, для расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций в связи с неверным определением срока полезного использования указанных объектов для целей расчета амортизации, исходя из срока действия договора лизинга, а не срока, определенного при отнесении к амортизационной группе в соответствии со ст. 258 НК РФ и Классификацией основных средств, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Выводы судов: при исчислении срока полезного использования объектов (для целей исчисления налога на имущество организаций), приоб-

ретенных по договору финансовой аренды, налогоплательщик имеет право руководствоваться сроком действия указанного договора.

Из Определения Верховного Суда: налогоплательщиком при определении размера амортизационных отчислений использовался срок полезного использования амортизируемого имущества не в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации, а исходя из порядка ведения его бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике организации, то есть равный сроку действия договоров лизинга.

Указанный порядок ведения бухгалтерского учета амортизируемого имущества и применение установленного срока полезного использования данного имущества согласуется с положениями п. 1 ст. 375 НК РФ, а также п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, подлежащими применению в силу статьи 5 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Доводы налогового органа о том, что в данном случае при определении остаточной стоимости спорного имущества подлежал применению срок полезного использования указанных объектов для целей расчета амортизации, исходя не из срока действия договора лизинга, а из срока, определенного при отнесении к амортизационной группе в соответствии с Классификацией основных средств, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, основан на неправильном толковании вышеуказанных норм.

ПЕНИ

4) Определение Верховного Суда РФ от 23.10.2014 № 305-КГ14-2599 по делу № А40-140652/13

ПРИ подаче налогоплательщиком второй уточненной налоговой декларации, где сумма налога указана к уменьшению, пени, начисленные в связи с подачей им первой уточненной налоговой декларации за этот же налоговый период, где сумма налога была указана к увеличению, подлежат возврату.

Налогоплательщиком были уплачены пени по налогу на добавленную стоимость, начисленные инспекцией в связи с представлением уточненных налоговых деклараций за период 2009–2011 годы, в которых сумма НДС уменьшена к возмещению из бюджета.

Впоследствии налогоплательщик представил в налоговый орган уточненные налоговые декларации за период 2009–2011 годы, в которых скорректировал суммы налога на добавленную стоимость, заявленных к возмещению в сторону увеличения.

Позиция налогоплательщика: ранее уплаченные пени подлежат перерасчету с последующим возвратом.

Позиция налоговой инспекции: у общества не возникло права на возврат спорной суммы переплаты, поскольку после принятия инспекцией решений о возмещении налога по результатам камеральных налоговых проверок уточненных налоговых деклараций по НДС за предыдущие налоговые периоды, пени на сумму недоимки не начисляются только с даты подачи уточненных налоговых деклараций.

По мнению инспекции, основания для перерасчета пени с даты наступления срока уплаты за соответствующий налоговый период в связи с представлением уточненных налоговых деклараций, в которых заявлена сумма к возмещению, не предусмотрены Приказом ФНС России от 18.01.2012 № ЯК-7-1/9@, которым налоговый орган руководствовался, отказывая обществу в перерасчете пени и в ее возврате, как излишне уплаченной.

Позиция судов: ранее уплаченные суммы пени за несвоевременную уплату налога подлежат возврату в порядке статьи 78 Налогового кодекса, поскольку иной порядок перерасчета пеней возлагает на налогоплательщика бремя уплаты пеней при отсутствии у него недоимки по итогам налогового периода.

Основанием для начисления пени является наличие у налогоплательщика обязанности по уплате налога за конкретный налоговый период и неуплата указанного налога в установленный Налоговым кодексом РФ срок. У налогоплательщика после представления вторых уточненных налоговых деклараций не имеется обязанности по уплате НДС по обсуждаемым налоговым периодам. Напротив, у него имеется право на возмещение налога, которое подтверждено инспекцией в ходе камеральной налоговой проверки указанных налоговых деклараций.

Удовлетворяя требования заявителя и обязывая налоговый орган произвести возврат излишне уплаченной суммы пени в спорном размере, суды исходили из наличия у заявителя переплаты пени в спорном размере, образовавшейся ввиду неверного определения налоговым органом срока, с которого следует производить перерасчет пени при подаче уточненных налоговых деклараций с увеличением суммы к возмещению.

Судами указано, что подход к определению даты формирования задолженности (переплаты) по конкретному налоговому периоду, должен быть для всех случаев однообразным – по сроку уплаты налога за соответствующий налоговый период, что соответствует положениям действующего законодательства и Приказу ФНС России от 18.01.2012 № ЯК-7-1/9@.

5) Определение Верховного Суда РФ от 23.09.2014 № 35-ЭС14-1210 по делу № А40-14698/13

В ходе выездной налоговой проверки инспекцией установлено, что в 2009 и 2010 годах общество производило выплаты лизинговых (арендных) платежей иностранным организациям по договорам аренды (лизинга) воздушных

Судебное решение

судов в отсутствие официального подтверждения постоянного местонахождения указанных иностранных лиц на территории иностранных государств, предусмотренного статьей 312 НК РФ, на момент фактической выплаты им доходов, в связи с чем обществу по указанным компаниям начислены пени. При этом инспекция не произвела доначисления обществу налога с доходов иностранных организаций, а только начислила пени за период с момента выплаты доходов до получения сертификатов резидентства (проставления апостиля на сертификатах).

По мнению инспекции, представленные обществом сертификаты резидентства, выданные позже первых выплат доходов указанным компаниям в 2009 и 2010 годах, а также сертификаты резидентства этих компаний за предыдущий налоговый период (2008 год) не являются документами, позволяющими налоговому агенту не удерживать сумму налога из дохода, выплачиваемого иностранному контрагенту.

По мнению налогоплательщика, поскольку статьей 312 НК РФ не предусмотрено ежегодное подтверждение местонахождения иностранной организации, а контракты с контрагентами являются длящимися, и до выплаты дохода в 2009 и 2010 годах общество располагало подтверждениями постоянного местонахождения иностранных контрагентов (сертификатами резидентства) за предыдущий 2008 год, а выплата доходов компании и получение сертификата резидентства осуществлены в рамках одного месяца, то у общества отсутствовала обязанность по удержанию налога из выплачиваемого дохода.

Позиция судов: между Российской Федерацией и странами-резиденциями контрагентов налогоплательщика (США, Кипр, Ирландия) заключены международные соглашения об избежании двойного налогообложения, исключающие налогообложение в Российской Федерации доходов, полученных от аренды (лизинга) воздушных судов, используемых в международных перевозках. Статьей 312 НК РФ не предусмотрено ежегодное подтверждение местонахождения иностранной организации.

На момент первых выплат доходов в 2009 году общество обладало необходимыми подтверждениями резидентства иностранных контрагентов, поскольку имело сертификаты резидентства за 2008 год. Инспекция на момент проведения налоговой проверки располагала соответствующей информацией о налоговом резидентстве иностранных контрагентов, в том числе за 2008, 2009 и 2010 годы, что ею не оспаривается.

Вывод судов: наличие сертификатов резидентства за более ранний и последующий периоды по сравнению с моментом выплаты дохода не влияет на право избежания двойного налогообложения, предусмотренное нормами международных соглашений. Соответственно, у общества отсутствовала обязанность по уплате налога с доходов, полученных нерезидентами, в связи с чем начисление пеней является неправомерным.

Поскольку согласно ст. 75 НК РФ пенями обеспечивается исполнение обязанности по уплате налога, а инспекция по результатам выездной налоговой проверки установила отсутствие у общества такой обязанности, и учитывая, что ответственность за представление сертификатов резидентства после фактической выплаты дохода Налоговым кодексом не установлена, то в данном случае у инспекции при вынесении решения отсутствовали основания для начисления пеней.

6) Определение Верховного Суда РФ от 25.09.2014 № 305-ЭС14-1234 по делу № А40-56991/2013

По результатам налоговой проверки налогоплательщику было предложено уменьшить предъявленный в 2009 году к возмещению из бюджета в завышенных размерах налог на добавленную стоимость и уплатить пени, начисленные в соответствии со ст. 75 НК РФ. Основанием для взыскания пени послужило уменьшение ранее предъявленной к возмещению из бюджета суммы НДС.

Суд кассационной инстанции: суммы НДС, восстановленные к уплате по результатам выездной налоговой проверки, ранее незаконно возмещенные инспекцией, являются недоимкой, на которую следует начислять пени, предусмотренные ст. 75 НК РФ.

Судебная коллегия Верховного Суда РФ: возмещение налога непосредственно связано с исчислением сумм налога к уплате и является следствием применения налоговых вычетов, следовательно, в указанном случае неправомерное возмещение из бюджета денежных средств влечет необходимость корректировки налоговой декларации и уплаты в бюджет налога, ранее полученного на основании недостоверных либо ошибочных данных.

Излишний возврат (зачет) возмещенного инспекцией налога сформировал задолженность общества перед бюджетом в указанном размере с момента проведения такого возврата.

Правовое значение для решения вопроса о наличии либо отсутствии у налогоплательщика недоимки в результате необоснованного заявления к вычету налога на добавленную стоимость имеет не наличие права на возмещение такого налога за соответствующий налоговый период, а фактическое получение налогоплательщиком средств посредством возмещения налога в форме возврата (зачета).

Верховный Суд признал правомерной позицию суда кассационной инстанции о том, что положения п. 2 ст. 11 НК РФ, определяющие недоимку как сумму налога или сбора, не уплаченную в установленный законодательством о налогах и сборах срок, не препятствуют начислению пеней на сумму неправомерно возмещенного НДС. Иной правовой подход, исключающий применение указанной меры, обеспечивающей полную и своевременную уплату в бюджет налога, приводит к нарушению баланса публичных и частных интересов в случае неправомерного изъятия из бюджета денежных средств.

Суд также обратил внимание, что Федеральным законом от 23.07.2013 № 248-ФЗ внесены дополнения в ст. 101 НК РФ, в соответствии с которыми налоговому органу предписывается в решении, принимаемом по результатам налоговой проверки, признавать суммы налога, излишне возмещенные на основании решения налогового органа, недоимкой по налогу со дня фактического получения налогоплательщиком средств (в случае возврата налога) или со дня принятия решения о зачете суммы налога, заявленной к возмещению (в случае зачета суммы налога).

ПРИВЛЕЧЕНИЕ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ

7) Определение Верховного Суда РФ от 17.09.2014 № 306-КГ14-1989 по делу № А57-15659/2013

БАНК не подлежит привлечению к ответственности на основании

статьи 135.1 НК РФ в случае непредоставления справок (выписок) по операциям и счетам в налоговый орган по организации, в отношении которой не проводятся мероприятия налогового контроля.

Из положений п. 2 ст. 86 НК РФ следует, что выписка по операциям на счете клиента в банке могла быть запрошена инспекцией у банка, если в отношении данного клиента банка инспекция проводит мероприятия налогового контроля. В этом случае банк обязан предоставить соответствующую информацию инспекции по ее мотивированному запросу.

Суды, руководствуясь статьями 82, 86, 135.1 НК РФ, пришли к обоснованному выводу об отсутствии состава правонарушения, предусмотренного статьей 135.1 НК РФ, и, как следствие, о неправомерном привлечении банка к ответственности, предусмотренной данной статьей.

8) Определение Верховного Суда РФ от 20.02.2015 № 305-КГ14-7282 по делу № А40-172004/2013

В адрес ООО налоговым органом было направлено поручение об истребовании документов (информации) в связи с проводимой камеральной проверкой декларации по НДС налогоплательщика «К», с указанием, что ООО является поставщиком товара в адрес «М», который, в свою очередь, является поставщиком проверяемого налогоплательщика «К». При этом, инспекция запрашивала книги покупок и книги продаж ООО, а также документы, касающиеся взаимоотношений ООО и «М».

ООО отказало в представлении запрашиваемой информации, поскольку не является контрагентом «К», что послужило основанием для вынесения инспекцией решения о привлечении заявителя к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 129.1 НК РФ в виде штрафа в размере 5 000 рублей.

Отказывая в удовлетворении заявленного требования, суды трех инстанций, основываясь на положениях ст. 93.1 НК РФ, пришли к выводу о правомерности действий инспекции по истребованию у ООО документов и информации, касающихся деятельности ООО «К», поскольку последнее состояло в договорных отношениях с контрагентом общества «М».

Как отмечено судами, налоговым органом соблюдены требования ст. 93.1 НК РФ, поскольку документы истребовались в рамках камеральной налого-

вой проверки декларации по НДС, а из информации, указанной в требовании, прослеживается «цепочка взаимодействия» названных лиц с проверяемым налогоплательщиком.

Судебные инстанции исходили из того, что положения статей 82, 93, 93.1 и 89 НК РФ не содержат оснований для ограничения истребования документов только первым контрагентом проверяемого налогоплательщика и запрета на истребование документов по цепочке сделок, связанных с первичной сделкой, у последующих организаций (контрагентов второго, третьего и последующего звена).

9) Определение Верховного Суда РФ от 08.12.2014 № 309-КГ14-4960 по делу № А47-9478/2013

КОНКУРСНЫЙ управляющий общества обратился в суд с заявлением о признании недействительным требования инспекции об уплате штрафа. По мнению конкурсного управляющего, требование инспекции об уплате штрафа, независимо от даты совершения правонарушения или даты привлечения к ответственности, учитывается в реестре требований кредиторов и погашается в очередности, установленной п. 3 ст. 137 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Однако, суды не согласились с такой позицией, указав, что штрафы за налоговые правонарушения включены в состав обязательных платежей, однако Законом о банкротстве не предусмотрено такого квалифицирующего признака для признания штрафа текущим платежом как дата привлечения к ответственности. Квалификация требования об уплате штрафа зависит от даты совершения правонарушения.

В Определении ВС РФ отмечено, что введение в отношении общества процедуры конкурсного производства само по себе, а также с учетом положений статей 2 и 5 Закона о банкротстве не является основанием для прекращения обязанности налогоплательщика по уплате начисленного штрафа. Закон о банкротстве устанавливает различный правовой режим удовлетворения требований кредиторов к должнику, находящемуся в процедуре банкротства, в зависимости от времени возникновения денежного обязательства и обязательства по уплате обязательных платежей, в состав которых законом от 30.12.2008 № 296-ФЗ включены в том числе штрафы.

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

(установление признаков преднамеренного или фиктивного банкротства; анализ финансового положения и финансовых результатов деятельности организации; оценка достоверности бухгалтерской отчетности);

ПОЧЕРКОВЕДЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

(установление исполнителя рукописного текста или подписи, его пола и возраста, условий и обстоятельств, при которых выполнены различного рода рукописные документы);

НАЛОГОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА

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



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР
НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

660075, г. Красноярск,
ул. Маерчака, 18а, кабинет 105,
Телефон: (391) 265-22-32.
E-mail: neu_eac@mail.ru;



**МЕСТНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВЕННОЙ САМОДЕЯТЕЛЬНОСТИ
«СОЮЗ РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ Г. КРАСНОЯРСКА»**



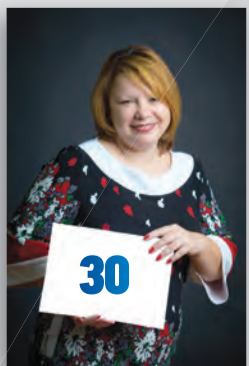
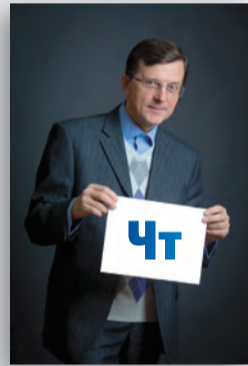
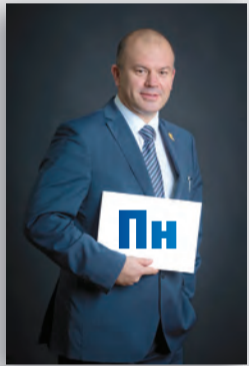
2015



25 НАЛОГОВЫМ
ОРГАНАМ
КРАСНОЯРСКОГО
КРАЯ



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ



2015

СРОКИ ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ

Начиная с 2013 года поправки в главу 12 «Исковая давность» ГК РФ были внесены тремя законами (от 07.05.2013 № 100-ФЗ, от 02.11.2013 № 302-ФЗ, от 08.03.2015 № 42-ФЗ). Изменения вступили в силу с 1 сентября 2013, с 14 ноября 2013 и с 1 июня 2015 соответственно. Верховный Суд РФ в Постановлении от 29.09.2015 № 43 дал разъяснения о порядке применения измененных норм гражданского законодательства.

НАЧАЛО ТЕЧЕНИЯ СРОКА ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ

По общему правилу, для начала течения срока исковой давности необходимо, чтобы лицо, право которого нарушено, узнало или должно было узнать о его нарушении и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права (п. 1 ст. 200 ГК РФ). До 1 сентября 2013 года днем начала течения срока признавался день, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права.

ВС РФ пояснил, что по требованиям юридических лиц течение срока исковой давности начинается со дня, когда о нарушении права организации и о надлежащем ответчике узнало лицо, которое может самостоятельно действовать от ее имени. При этом смена или изменение состава органов юридического лица не влияют на определение начала течения срока исковой давности (п. 3 Постановления № 43).

На заметку

Участники корпорации (участники, члены, акционеры и т.п.) вправе требовать, действуя от имени корпорации, возмещения причиненных корпорации убытков; оспаривать, действуя от имени корпорации, совершенные ею сделки и требовать применения последствий их недействительности, а также применения последствий недействительности ничтожных сделок корпорации (п. 1 ст. 65.2 ГК РФ).

ПРИМЕНЕНИЕ ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ

Исковая давность применяется только по заявлению стороны спора (п. 2 ст. 199 ГК РФ), поэтому заявления третьих лиц не являются основанием для ее применения. Однако, ВС РФ считает, что третье лицо может сделать заявление о пропуске срока исковой давности, если есть вероятность того, что в случае удовлетворения иска к ответчику последний предъявит к

третьему лицу регрессное требование или требование о возмещении убытков. Такой вывод Суд сделал, основываясь на том, что третьи лица, не заявляющие самостоятельных требований, пользуются правами и несут обязанности стороны в процессе, за некоторыми исключениями (ч. 1 ст. 43 ГПК РФ). Перечень таких исключений закрытый, и право заявлять о пропуске срока исковой давности в него не входит (п. 10 Постановления № 43).

Причина пропуска срока исковой давности может быть признана судом уважительной только по обстоятельствам, связанным с личностью физического лица, ходатайствующего о восстановлении срока и представившего необходимые доказательства (ст. 205 ГК РФ). Во избежание иных толкований данной нормы ВС РФ уточнил, что пропущенный юридическим лицом или ИП срок исковой давности по требованиям, связанным с осуществлением предпринимательской деятельности, не подлежит восстановлению вне зависимости от причин пропуска (п. 12 Постановления № 43).

Одним из оснований для приостановления течения срока исковой давности является обращение сторон к процедуре разрешения спора во внесудебном порядке (п. 3 ст. 202 ГК РФ). ВС РФ пояснил, что в этом случае речь идет и о предусмотренном законодательством для ряда споров обязательном досудебном претензионном порядке их рассмотрения (п. 16 Постановления № 43). Например, течение срока исковой давности приостанавливается при направлении страховщику претензии по поводу несогласия с размером страховой выплаты по договору ОСАГО (п. 1 ст. 16.1 закона от 25.04.2002 № 40-ФЗ), при предъявлении претензий, вытекающих из договора транспортной экспедиции (п. 1 ст. 12 закона от 30.06.2003 № 87-ФЗ), морской перевозки груза (п. 2 ст. 407 Кодекса торгового мореплавания) и др.

Для перерыва течения срока исковой давности предусмотрено только одно основание – признание долга должником (ст. 203 ГК РФ). В пункте 20 Постановления № 43 ВС РФ разъяснил,

какие действия должника считаются таковыми. Это, в частности, признание претензии, просьба об отсрочке или рассрочке платежа и др. Простой ответ на претензию не является признанием долга, а возвращение части долга не свидетельствует о признании его в целом (если должник прямо не укажет обратное).

В п. 21 Постановления № 43 ВС РФ обращает внимание на новое правило, согласно которому в случае, когда должник или иное обязанное лицо письменно признают долг по истечении срока исковой давности, данный срок начинает течь заново (п. 2 ст. 206 ГК РФ). Указанное правило начало действовать только с 1 июня текущего года.

ПРЕДЕЛЫ СРОКА ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ

Общий срок исковой давности составляет три года. Однако, с 1 сентября 2013 года в ГК РФ появилось положение, согласно которому срок исковой давности не может превышать 10 лет со дня нарушения права, для защиты которого этот срок установлен, за исключением случаев, установленных Федеральным законом от 06.03.2006 № 35-ФЗ «О противодействии терроризму» (п. 2 ст. 196 ГК РФ).

Названный 10-летний срок является предельным сроком действующих сроков исковой давности. Следовательно, он не применяется к тем требованиям, на которые не распространяется исковая давность.

Установленный 10-летний срок является объективным – не зависит от воли стороны и начинается с того момента, когда право было нарушено, а не когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права. Однако на него распространяются правила исчисления срока исковой давности:

1) по требованиям о применении последствий недействительности ничтожной сделки и о признании такой сделки недействительной. В данном случае срок исковой давности исчисляется со дня, когда началось исполнение ничтожной сделки, а если иск подан лицом, не являющимся стороной сделки, – со дня, когда оно узнало или должно было узнать о начале исполнения сделки (п. 1 ст. 181 ГК РФ);

2) по обязательствам с установленным сроком исполнения. В этом случае течение срока исковой давности начинается по окончании срока, отведенного для исполнения обязательства, а по обязательствам, срок исполнения которых не определен или определен моментом востребования, – со дня предъявления кредитором требования об исполнении обязательства (п. 2 ст. 200 ГК РФ).

Данный срок (как и срок исковой давности) применяется по заявлению стороны в споре. По общему правилу он не течет с момента обращения истца в суд за защитой нарушенного права (п. 1 ст. 204 ГК РФ) и прерывается в случае признания долга должником (п. 8 Постановления № 43). Восстановлению указанный срок не подлежит ни при каких условиях.

СРОК ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ ПО ПОВРЕМЕННЫМ ПЛАТЕЖАМ И ПРОЦЕНТАМ

В п. 25 Постановления № 43 Верховный Суд напомнил, что признание лицом основного долга не означает признание дополнительных требований кредитора, в том числе неустойки (ст. 330 ГК РФ) и процентов за неправомерное пользование денежными средствами кредитора (ст. 395 ГК РФ), и требования по возмещению убытков. Поэтому такое признание не является основанием для перерыва течения срока по указанным требованиям. При этом срок исковой давности по дополнительным требованиям исчисляется отдельно по каждому просроченному платежу. Таким же образом исчисляется и срок исковой давности по требованию о взыскании так называемых законных процентов (ст. 317.1 ГК РФ).

Кроме того, по истечении срока исковой давности по главному требованию считается истекшим и срок исковой давности по дополнительным требованиям, даже если они возникли уже после начала течения срока исковой давности по главному требованию. Предъявление же главного требования в суд (с этого момента срок исковой давности по нему не течет) не влияет на срок исковой давности по дополнительным требованиям, он продолжает течь (п. 26 Постановления № 43).

ДЕЙСТВИЕ НОВЫХ СРОКОВ ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ

Новые положения о сроках исковой давности имеют обратную силу. Они применяются и к тем требованиям, сроки предъявления которых были предусмотрены ранее действовавшим законодательством и не истекли до 1 сентября 2013 года (п. 9 ст. 3 Федерального закона от 07.05.2013 № 100-ФЗ).

СЛОВАРЬ

Корпорация – корпоративное юридическое лицо.

Согласно п. 1 ст. 65.1 ГК РФ юридические лица, учредители (участники) которых обладают правом участия (членства) в них и формируют их высший орган в соответствии с п. 1 ст. 65.3 ГК РФ, являются корпоративными юридическими лицами (корпорациями). К ним относятся хозяйственные товарищества и общества, крестьянские (фермерские) хозяйства, хозяйственные партнерства, производственные и потребительские кооперативы, общественные организации, общественные движения, ассоциации (союзы), товарищества собственников недвижимости, казачьи общества, внесенные в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации, а также общины коренных малочисленных народов Российской Федерации.

В соответствии с п. 1 ст. 65.3 ГК РФ высшим органом корпорации является общее собрание ее участников.

В некоммерческих корпорациях и производственных кооперативах с числом участников более ста высшим органом может являться съезд, конференция или иной представительный (коллегиальный) орган, определяемый их уставами в соответствии с законом. Компетенция этого органа и порядок принятия им решений определяются Гражданским кодексом, другими законами и уставом корпорации.



УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

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

ВЫБОР ОПТИМАЛЬНОГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Одной из задач налогового планирования является выбор режима налогообложения, а также льготного налогообложения при наличии условий для применения спецрежимов, либо установленных налоговым законодательством льгот.

ЧТО ТАКОЕ СПЕЦРЕЖИМ

В соответствии с п. 7 ст. 12 НК РФ Налоговым кодексом устанавливаются специальные налоговые режимы, определяются порядок установления таких налогов, а также порядок введения в действие и применения указанных специальных налоговых режимов.

Специальные налоговые режимы применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах. Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями 13 – 15 Налогового кодекса (п. 1 ст. 18 НК РФ).

К специальным налоговым режимам относятся (п. 2 ст. 18 НК РФ):

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), регулируется гл. 26.1 НК РФ (далее – ЕСХН);
- 2) упрощенная система налогообложения, регулируется гл. 26.2 НК РФ (далее – УСН);
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, регулируется гл. 26.3 НК РФ (далее – ЕНВД);
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, регулируется гл. 26.4 НК РФ;
- 5) патентная система налогообложения, регулируется гл. 26.5 НК РФ (далее – ПСН).

УСЛОВИЯ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦРЕЖИМОВ

НАЛОГОВЫМ кодексом установлены ограничения для применения специальных налоговых режимов, которые представлены в таблице 1.

Патентную систему налогообложения могут применять только индивидуальные предприниматели.

ОТ КАКИХ НАЛОГОВ ОСВОБОЖДАЮТСЯ НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКИ, ПРИМЕНЯЮЩИЕ СПЕЦРЕЖИМЫ

ОРГАНИЗАЦИИ, применяющие спецрежимы, освобождаются от уплаты:

- налога на прибыль организаций (кроме налога, уплачиваемого по налоговым ставкам, предусмотренным п.п. 1.6, 3 и 4 ст. 284 НК РФ);
- НДС (кроме НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на территорию РФ);
- налога на имущество организаций (для УСН и ЕНВД – кроме налога, уплачиваемого от кадастровой стоимости недвижимого имущества).

Индивидуальные предприниматели, применяющие спецрежимы, освобождаются от уплаты:

- НДФЛ (по видам деятельности, в отношении которых применяется спецрежим, кроме дивидендов и доходов, облагаемых по ставкам 9% и 35%);
- НДС (кроме НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на территорию РФ);
- налога на имущество физических лиц (для УСН и ЕНВД – кроме налога, уплачиваемого от кадастровой стоимости недвижимого имущества).

При этом налогоплательщики, применяющие спецрежимы, не освобождаются от обязанностей налоговых агентов.

ВЫБОР РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ

ДЛЯ расчета мы использовали конкретные показатели, предоставленные нашим читателем, желающим снизить нагрузку обязательных платежей на бизнес, включающих не только налоги, но и обязательные страховые взносы.

Индивидуальный предприниматель занимается изготовлением металлоизделий из проволоки (кладочной сетки). Применяет УСН (доходы минус расходы). Расходы на приобретение материалов, заработную плату и социальные отчисления составляют примерно 85% в стоимости реализованной готовой продукции. Предприниматель имеет двух наемных работников. Ежемесячные расходы, связанные с оплатой труда, включая НДФЛ и социальные отчисления, составляют 80 тыс. руб.

В отношении вышеуказанного вида деятельности из спецрежимов возможно применение только упрощенной системы налогообложения. В данном случае необходимо принять решение о форме ведения бизнеса – в качестве индивидуального предпринимателя или в рамках общества с ограниченной ответственностью (далее – ООО).

Согласно пп. 8 «и» п. 1 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, основным видом экономической деятельности которых являются производство готовых металлических изделий, установлены пониженные страховые тарифы в ПФР в размере 20% (в отношении доходов, выплачиваемых наемным работникам). Таким образом, ежемесячный платеж в ПФР за наемных работников составляет 13 200 руб. (33 000 руб. x 2 чел. x 20%), а за год – 158 400 руб. (13 200 руб. x 12 мес.).

Производство готовых металлических изделий относится к 12 классу профессионального риска, в отношении которого тариф страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (НСИПЗ) установлен в размере 1,3%. Ежемесячный платеж в ФСС за наемных работников составляет 858 руб. (33 000 руб. x 2 чел. x 1,3%), а за год – 10 296 руб. (858 руб. x 12 мес.).

За себя индивидуальный предприниматель уплачивает фиксированный платеж в ПФР и ФОМС. В 2015 году сумма фиксированного платежа составляет 22 261,38 руб. (18 610,80 + 3650,58). Сумма страховых взносов в ПФР с доходов, превышающих 300 тыс. руб. по ставке 1% составляет 107 000 руб. [(11 000 000 – 300 000) x 1%]. Поскольку законом установлено общее ограничение на размер страховых взносов в ПФР на 2015 год в размере 148 886,40 руб., то переменная часть страхового платежа в ПФР за 2015 год составит 107 000 руб.

МРОТ на 2016 год предполагается установить в размере 6 204 руб. Это означает, что фиксированный платеж, который ИП должен будет уплатить за себя до 31.12.2016, может составить 23 153,33 руб. (19 356,48 + 3 796,85), а переменная часть платежа в ПФР, подлежащая уплате не позднее 01.04.2017 – 107 000 руб.

В таблице 2 приведен расчет обязательных платежей на 2016 год для УСН с разными налоговыми базами при организации бизнеса в качестве индивидуального предпринимателя и в рамках ООО. При этом расходы для

Таблица 1

Показатель	ЕНВД	УСН	ПСН	ЕСХН
Численность работников (по трудовым и гражданско-правовым договорам)	Средняя численность за предшествующий календарный год – не более 100 чел.	Средняя численность за налоговый (отчетный) период – не более 100 чел.	Средняя численность за налоговый период – не более 15 чел.	Для рыболовецких организаций и ИП – средняя численность работников за налоговый период не более 300 человек
Доля участия в уставных (складочных) капиталах	Доля участия других организаций – не более 25%	Доля участия других организаций – не более 25%	x	x
Доходы	x	Доходы за отчетный (налоговый) период – не более произведенных 60 млн. руб. на коэффициент-дефлятор	Доходы за налоговый период – не более 60 млн. руб.	Доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства – не менее 70 процентов
Остаточная стоимость основных средств	x	Для организаций – не более 100 млн. руб.	x	x
Виды деятельности, в отношении которых применяется спецрежим	Указаны в п. 2 ст. 346.26 НК РФ, конкретный перечень устанавливается законодательными актами территорий, на которых вводится ЕНВД	x	Указаны в п. 2 ст. 346.43 НК РФ	Сельскохозяйственные товаропроизводители, указанные в ст. 346.2 НК РФ

Таблица 2

Показатели	Индивидуальный предприниматель		ООО	
	УСН (доходы)	УСН (доходы минус расходы)	УСН (доходы)	УСН (доходы минус расходы)
1. Доходы	11 000 000	11 000 000	11 000 000	11 000 000
2. Расходы	x	9 350 000	x	9 830 000
3. Взносы в ПФР (переменная часть), уплаченные не позднее 01.04.2016	x	107 000	x	x
4. Налоговая база (стр.1 – стр.2 – стр.3)	11 000 000	1 543 000	11 000 000	1 170 000
5. Ставка налога	6%	15%	6%	15%
6. Сумма налога (стр. 4 x стр. 5)	660 000	231 450	660 000	175 500
7. Минимальный налог (стр. 1 x 1%)	x	110 000	x	110 000
8. Страховые взносы в ПФР за работников	158 400	158 400	237 600	237 600
9. Страховые взносы в ФСС (НСИПЗ) за работников	10 296	10 296	15 444	15 444
10. Фиксированный платеж в ПФР за ИП за 2016 г.	23 153	23 153	x	x
11. Взносы в ПФР (переменная часть), уплаченные не позднее 01.04.2016	107 000	107 000	x	x
12. Итого страховые взносы, уплаченные в 2016 году (стр.8 + стр. 9 + стр. 10 + стр. 11)	298 849	298 849	253 044	253 044
13. Налог к уплате (стр. 6 – стр. 12, но не более 50% от стр. 6)	361 151	x	409 956	x
14. Налог к уплате (стр. 6, но не менее стр.7)	x	231 450	x	175 500
15. Итого нагрузка по уплате единого налога и страховых взносов (стр. 12 + стр. 13)	660 000	x	660 000	x
16. Итого нагрузка по уплате единого налога и страховых взносов в 2016 г. (стр. 12 + стр. 14)	x	530 299	x	428 544
17. Взносы в ПФР (переменная часть), подлежащие уплате не позднее 01.04.2017	107 000	107 000	x	x

ООО увеличены на сумму заработной платы руководителя ООО и социальных отчислений от этой заработной платы (в том же размере, что и для наемных работников), а в расходах индивидуального предпринимателя учтена сумма

переменной части платежа в ПФР за 2015 год, который будет произведен в 2016 году по сроку не позднее 1 апреля.

Соответственно, страховые взносы для ООО исчислены с учетом зарплаты руководителя.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОПЛАТЕ ТРУДА

Условие об оплате труда является обязательным для трудового договора (ч. 2 ст. 57 ТК РФ). Однако не всегда есть возможность описать в тексте трудового договора все виды выплат, их размеры, порядок расчетов. Для этого работодателем издаются локальные нормативные акты.



ЛОКАЛЬНЫЕ АКТЫ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

РАБОТОДАТЕЛЬ имеет право принимать локальные нормативные акты (ч. 1 ст. 22 ТК РФ) и описывать в них подробности относительно порядка назначения той или иной выплаты.

Разные элементы системы оплаты труда могут быть установлены в отдельных внутренних документах (положении о премировании, коллективном договоре, приказах, распоряжениях), но удобнее описать все трудовые и социальные гарантии работникам в едином положении.

Положение об оплате труда - это внутренний нормативный акт работодателя, в котором определены размеры, основания, порядок и условия назначения выплат за труд с учетом государственных гарантий работникам и ее собственных финансовых возможностей.

Законодательством не установлены специальные требования к содержанию положения об оплате труда. На практике каждый работодатель, опираясь на нормы трудового законодательства и в зависимости от отраслевых особенностей, финансового состояния, масштабов бизнеса, самостоятельно решает, какие обязательства перед работниками зафиксировать в локальном нормативном акте, не нарушая норму ч. 4 ст. 8 Трудового кодекса.

Положение об оплате труда в виде отдельного документа чаще всего принимается по причине возможности его приема, а также изменения без учета мнения профсоюза (за исключением государственных и муниципальных учреждений - см. ст. 144 ТК РФ). Ведь порядок выплаты заработной платы у работодателя может и поменяться.

Положение об оплате труда может быть принято в качестве приложения к правилам внутреннего трудового распорядка. В этом случае мнение профсоюза при его принятии автоматически будет учитываться в связи с особым порядком принятия правил внутреннего трудового распорядка.

СОДЕРЖАНИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОПЛАТЕ ТРУДА

ПОЛОЖЕНИЕ об оплате труда содержит следующие сведения:

- 1) даты выплаты заработной платы;
- 2) порядок выплаты дополнительных стимулирующих и социальных выплат:
 - доплата за работу во вредных условиях труда;
 - оплата за сверхурочную работу;
 - оплата за работу в выходные и праздничные дни;
 - доплата за работу в ночное время;
 - оплата при невыполнении норм труда по вине работодателя (третьих лиц);
 - оплата при простое по вине работодателя (третьих лиц);
 - надбавка за вахтовый метод работы;
 - оплата труда в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и т.д.;
- 3) порядок оплаты отпусков;
- 4) порядок выплаты выходных пособий;
- 5) порядок выплаты начисленной премии;

6) порядок иных выплат (материальной помощи, пособий по социальному страхованию);

7) порядок осуществления выплат в случае наступления срока в нерабочий день;

8) порядок и условия переноса сроков осуществления выплат.

При необходимости положение об оплате труда может быть дополнено другими разделами и обязательствами.

ПОЛОЖЕНИЕ О ПРЕМИРОВАНИИ

ПОЛОЖЕНИЕ о премировании может быть в виде отдельного локального нормативного акта у работодателя или быть частью положения об оплате труда. В любом случае при разработке условий премирования необходимо учитывать, что положение о премировании является узконаправленным локальным актом, предусматривающим систему премирования у работодателя. Как правило, положение о премировании содержит следующие положения:

- нормативные и локальные акты работодателя, на основании и во исполнение которых разработано положение о премировании;
- перечень структурных подразделений (филиалов, дирекций, отделов или вообще отдельной категории работников), на которые распространяется данное положение о премировании;
- виды премии (разовая, ежемесячная, ежеквартальная, по итогам года);
- условия и порядок исчисления той или иной премии;
- порядок выплаты премии;
- исключения из правил (например, в части предоставленного генеральному директору права дать указание о выплате не предусмотренной настоящим положением о премировании премии какому-либо сотруднику, в том числе на которого не распространяется данное положение, или в размерах, не предусмотренных данным положением о премировании);
- заключительные положения о порядке изменения данного локального акта.

Работодателем может быть принят локальный акт о поощрениях с более широкими положениями, который бы предусматривал не только денежную премию, но и иные виды поощрений:

- помещение на доску почета;
- признание лучшим по профессии;
- награждение ценным подарком и т.д.

В этом случае уже будет предусматриваться и порядок реализации данных видов поощрений.

ОСНОВНЫЕ МОМЕНТЫ, НА КОТОРЫЕ СЛЕДУЕТ ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ ПРИ РАЗРАБОТКЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОПЛАТЕ ТРУДА

В настоящее время нарабатана достаточно большая практика, в том числе и судебная, применительная для составления положения об оплате труда.

Правомерно ли даты выдачи заработной платы указывать только в положении об оплате труда или их нужно закреплять только в правилах внутреннего трудового распорядка?

ДНИ выплаты зарплаты можно установить только в правилах внутреннего трудового распорядка, коллективном или трудовом договоре. У работодателя нет оснований устанавливать срок выплаты заработной платы в других документах.

Заработная плата выплачивается не реже, чем каждые полмесяца, в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором. Такое правило закреплено в ч. 6 ст. 136 Трудового кодекса РФ.

Поэтому работодатель может выбрать, в каком из названных в законе документов установить срок выплаты зарплаты. При этом для целей закрепления дней выплаты зарплаты все документы, которые перечислены в законе через запятую, являются равнозначными (см. абз. 7 ч. 2 ст. 22, ч. 6 ст. 136 ТК РФ).

Законодатель определил закрытый перечень документов, в которых можно установить дни выплаты зарплаты. Неправомерным в связи с этим будет урегулировать данный вопрос в других документах. Договорное регулирование трудовых отношений возможно только в рамках, обозначенных в законе (см. статьи 5, 8, 9 ТК РФ). Законодательство о труде распространяется по общему правилу на всех работодателей (ст. 11 ТК РФ).

Кроме того, трудовой договор, коллективный договор, локальный нормативный акт, правила внутреннего трудового распорядка - документы разной правовой природы. Их следует разграничивать между собой.

Трудовой договор - это соглашение между работодателем и работником, то есть свободное волеизъявление двух сторон. Полное определение, а также общая характеристика содержания трудового договора содержатся в ст. 56 ТК РФ.

Коллективный договор - это двусторонний правовой акт. Он регулирует социально-трудовые отношения в организации или у индивидуального предпринимателя и заключается работниками и работодателем в лице их представителей (ст. 40 ТК РФ).

Локальный нормативный акт - это внутренний документ, принимаемый

работодателем и регулирующий отдельные аспекты трудовых отношений. Его положения применяются неоднократно и распространяются на всех работников данного работодателя либо на отдельные группы, определенные категории работников (ст. 8 ТК РФ).

Правила внутреннего трудового распорядка - это локальный нормативный акт, то есть самостоятельный документ (ч. 4 ст. 189 ТК РФ). Однако правила внутреннего трудового распорядка могут быть и приложением к коллективному договору (ч. 2 ст. 190 ТК РФ). В этом случае они уже не могут являться локальным нормативным актом, они - неотъемлемая часть коллективного договора.

Локальные нормативные акты и коллективные договоры имеют разный порядок принятия, изменения.

В общем случае правила внутреннего трудового распорядка утверждает работодатель с учетом мнения представительного органа работников (ч. 1 ст. 190 ТК РФ). Учет мнения представительного органа работников проходит в порядке, установленном ст. 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов.

Вместе с тем при принятии правил внутреннего распорядка приложением к коллективному договору следует применять специальную процедуру, разработанную для принятия коллективного договора (см. ст. ст. 40 - 44 ТК РФ).

Из вышесказанного можно сделать вывод, что рассматриваемые документы не являются тождественными и взаимозаменяемыми. При установлении дней выплаты зарплаты нужно руководствоваться исключительно перечнем документов, который для этих целей определил законодатель (см. ч. 6 ст. 136 ТК РФ).

Конкретные сроки выплаты зарплаты подтвердят момент перечисления НДФЛ в бюджет

РАБОТОДАТЕЛЬ обязан оплачивать труд работника не реже двух раз в месяц (ч. 6 ст. 136 ТК РФ). При этом НДФЛ с зарплаты удерживается и перечисляется в бюджет на дату окончательного расчета дохода за месяц, то есть один раз в месяц (письмо Минфина РФ от 18.04.2013 № 03-04-06/13294).

Суды также подтверждают, что в момент выплаты работнику аванса у работодателя обязанности налогового агента не возникает (Постановление Президиума ВАС РФ от 07.02.2012).

ООО «Консультативно-правовой Центр»

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

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

Трудовое Законодательство

Порядок ознакомления работников с положением об оплате труда. Индексация заработной платы

Для того, чтобы не нарушить действующий в организации порядок индексации заработной платы, работодателю необходимо осуществлять выплату проиндексированной заработной платы в порядке, установленном положением об оплате труда. Отказ работника от подписания дополнительного соглашения об индексации заработной платы не влечет никаких правовых последствий: на работника автоматически распространяется действие положения об оплате труда, на основании которого его заработная плата будет проиндексирована.

Статьей 134 Трудового кодекса РФ установлена обязанность работодателей производить в порядке, установленном коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, индексацию заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги в целях обеспечения повышения уровня реального содержания заработной платы.

В силу ч. 4 ст. 13 ТК РФ принимаемые работодателем локальные нормативные акты действуют в отношении работников данного работодателя независимо от места выполнения ими работы.

В соответствии с ч. 3 ст. 68 ТК РФ при приеме на работу (до подписания трудового договора) работодатель обязан ознакомить работника под роспись с правилами внутреннего трудового распорядка, иными локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью работника, коллективным договором.

Таким образом, положение об оплате труда, на основании которого работодатель ежеквартально индексирует заработную плату, действует в отношении всех работников данного работодателя, ознакомленных с ним, дополнительного согласия на то работников не нужно. Так, согласно ч. 5 ст. 57 ТК РФ по соглашению сторон в трудовой договор могут также включаться права и обязанности работника и работодателя, установленные локальными нормативными актами. Невключение в трудовой договор каких-либо из указанных прав и (или) обязанностей работника и работодателя не может рассматриваться как отказ от реализации этих прав или исполнения этих обязанностей.

Изменения в положении об оплате труда работников для отдельных подразделений

Работодатель обязан ознакомить с изменениями в положении об оплате труда только работников подразделений, которых коснулись изменения, при этом срок ознакомления будет зависеть от способа внесения изменений в трудовые договоры с работниками. Если внесение изменений будет оформлено по инициативе работодателя и связано с изменением организационных и технологических условий труда (ст. 74 Трудового кодекса РФ), то о предстоящих изменениях работников необходимо будет уведомить в письменной форме не позднее, чем за два месяца до внесения изменений.

Если внесение изменений в трудовые договоры с работниками будет оформлено по соглашению сторон на



основании ст. 72 ТК РФ, то работников можно будет ознакомить с изменениями в любое время, однако до составления приказа об утверждении этих изменений.

Можно ли при приеме на работу знакомить работника не с полным текстом локального акта (положения об оплате труда), а с выпиской из него, т.е. знакомить работника только с теми данными, которые касаются той должности, на которую принимается работник, в случае, если работодатель не хочет раскрывать информацию о заработной плате организации и положениях о выплате премий некоторым работникам?

При приеме на работу работодатель имеет право ознакомить принимаемого работника с выпиской из локального акта (положения об оплате труда), содержащей сведения только о его должности и выплатах, в том случае, если локальный акт работодателя содержит персональные данные работников, которые работодатель имеет право распространять только с письменного согласия работников.

Работодатель обязан знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью (ч. 2 ст. 22 Трудового кодекса РФ). Согласно ч. 3 ст. 68 ТК РФ работодатель при приеме на работу работника и до подписания с ним трудового договора обязан ознакомить работника под роспись с правилами внутреннего трудового распорядка, иными локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью работника, коллективным договором.

В то же время работодатель должен соблюдать требования законодательства при передаче персональных данных работника, а именно без письменного согласия работников не распространять персональные данные третьей стороне (ст. 88 ТК РФ).

Согласно п. 1 ст. 3 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» (далее – Закон № 152-ФЗ) персональные данные – любая информация, относящаяся к прямо или косвенно определенному или определяемому физическому лицу (субъекту персональных данных).

Следовательно, если локальные акты организации содержат непосредственно персональные данные работников, в целях соблюдения норм,

установленных ст. 88 ТК РФ и Законом № 152-ФЗ, работодатель имеет право ознакомить принимаемого работника с выпиской из локального акта, содержащей сведения только о его должности и выплатах.

Выплата зарплаты в неденежной форме

Положение о том, что работодатель вправе выплатить зарплату собственной продукцией, подтвердит правомерность учета ее стоимости в налоговых расходах.

Зарплату в неденежной форме работодатель может выплатить лишь по письменному заявлению работника (ст. 131 ТК РФ). Размер натуральной выплаты не может превышать 20% от начисленной месячной зарплаты. Именно в таком размере работодатель вправе учесть при налогообложении прибыли стоимость продукции, переданной работникам (письмо Минфина РФ от 05.11.2009 № 03-03-05/200).

Указание в положении об оплате труда на безналичные расчеты с работниками обнесует расходы на обслуживание зарплатных карт

По мнению налоговых органов, расходы работодателя на выплату зарплаты на карту и обслуживание

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

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

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

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

таких карт необоснованны. Мол, соответствующие банковские расходы должны нести сами сотрудники – держатели карт (письма ФНС России от 26.04.2005 № 02-1-08/80@ и УФНС России по г. Москве от 14.03.2006 № 20-12/19599).

Однако суды считают иначе. Во-первых, работодатель вправе выплачивать зарплату в безналичном порядке, прописав такое условие в трудовом или коллективном договоре (ст. 136 ТК РФ). А во-вторых, комиссию банку за перечисление зарплаты на карту организация может учесть в составе внереализационных расходов или в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп. 4 п. 2 ст. 253 и пп. 15 п. 1 ст. 265 НК РФ). Причем порядок учета организация вправе определить самостоятельно (например, Постановление ФАС Московского округа от 21.05.2008 № КА-А40/3937-08).

Отметим, что Минфин России также не против учета спорных расходов (письма от 02.03.2006 № 03-03-04/1/167 и от 13.07.2005 № 03-03-04/1/74). Однако указание в положении об оплате труда на возможность перечисления зарплаты на банковскую карту работников дополнительно обнесует правомерность соответствующих затрат.

СТОНИНЕ Татьяна Михайловна, директор Консультативно-правового Центра.

НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ

С 1 НОЯБРЯ 2015 ГОДА ВВЕДЕН ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ ДЛЯ СПЕЦИАЛИСТОВ ПО КАДРАМ

ПРИКАЗОМ Минтруда от 06.10.2015 № 691н утвержден профессиональный стандарт «Специалист по управлению персоналом». Приказ вступил в силу 1 ноября 2015 года.

Профстандартом предусмотрены следующие трудовые функции кадрового работника:

- документационное обеспечение работы с персоналом (требуется среднее и/или дополнительное образование);
- деятельность по обеспечению персоналом (высшее образование – бакалавриат и/или дополнительное образование);
- деятельность по оценке и аттестации персонала (высшее образование – бакалавриат и/или дополнительное образование);
- деятельность по развитию персонала (высшее и/или дополнительное образование);
- деятельность по организации труда и оплаты персонала (высшее и/или дополнительное образование);

- деятельность по организации корпоративной социальной политики (высшее и/или дополнительное образование);
- операционное управление персоналом и подразделением организации (высшее образование – специалитет, магистратура и/или дополнительное образование, а также опыт не менее пяти лет в области управления персоналом);
- стратегическое управление персоналом организации (высшее образование – специалитет, магистратура и/или дополнительное образование, а также опыт не менее пяти лет в области управления персоналом на руководящих должностях).

Напомним читателям, что согласно ст. 195.1 ТК РФ профессиональный стандарт – характеристика квалификации, необходимой работнику для осуществления определенного вида профессиональной деятельности.

Работа с налогоплательщиками

КАК «ДОПОЛУЧИТЬ» ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ

Покупал квартиру ранее 2014 года и соответственно получил имущественный налоговый вычет. Стоимость квартиры была в пределах 700 000 рублей. При покупке квартиры в 2015 году могут рассчитывать на налоговый вычет и на какую сумму?

В соответствии с пп. 3 п. 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации при определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в размере фактически произведенных расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доли (доли) в них.

Согласно пп. 1 п. 3 статьи 220 НК РФ вычет предоставляется в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации одного или нескольких объектов имущества, не превышающем 2 000 000 рублей.

В случае, если налогоплательщик воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета в размере менее его предельной суммы, остаток имущественного налогового вычета до полного его использования может быть учтен

при получении имущественного налогового вычета в дальнейшем на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доли (долей) в них. Согласно п. 11 ст. 220 НК РФ повторное предоставление имущественных налоговых вычетов не допускается.

В этой связи имущественный налоговый вычет в порядке, предусмотренном Федеральным законом № 212-ФЗ, может быть предоставлен при соблюдении двух обязательных условий:

- налогоплательщик ранее не получал имущественный налоговый вычет;
- документы, подтверждающие возникновение права собственности на объект (либо акт о передаче – при приобретении прав на объект долевого строительства), на основании пунктов 1 и 2 статьи 2 Федерального закона № 212-ФЗ должны быть оформлены после 1 января 2014 года.

ПРАВИЛА ИСЧИСЛЕНИЯ ПЕРЕМЕННОЙ ЧАСТИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения (УСНО) с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Как он должен определять доходы для расчета размера страховых взносов в ПФР: исходя из величины получаемых доходов или исходя из разницы между доходами и расходами, учитываемыми при УСНО?

РАЗМЕР страховых взносов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями, определяется в порядке, установленном ч. 1.1 ст. 14 Федерального закона № 212-ФЗ:

- если величина дохода плательщика страховых взносов за расчетный период не превышает 300 000 руб. – в фиксированном размере, определяемом как произведение МРОТ, установленного на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в ПФР, предусмотренного п. 1 ч. 2 статьи 12 Федерального закона № 212-ФЗ, увеличенное в 12 раз;
- если величина дохода плательщика страховых взносов за расчетный период превышает 300 000 руб. – в фиксированном размере, определяемом как произведение МРОТ, установленного на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в ПФР, предусмотренного п. 1 ч. 2 ст. 12 Федерального закона № 212-ФЗ, увеличенное в 12 раз, плюс 1% суммы дохода плательщика страховых взносов, превышающего 300 000 руб. за расчетный период.

В силу п. 3 ч. 8 ст. 14 Федерального закона № 212-ФЗ в целях применения указанных положений доход для плательщиков страховых взносов, применяющих УСНО, учитывается в соответствии со ст. 346.15 НК РФ.

На основании п. 1 ст. 346.15 НК РФ налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, а также внереализационные доходы, определяемые согласно ст. 250 НК РФ.

При этом не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ, а также доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые НДФЛ по ставкам, обозначенным в п. п. 2, 5 статьи 224 НК РФ.

Таким образом, индивидуальный предприниматель, применяющий УСНО с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, должен определять доход для целей расчета размера страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию исходя из величины получаемых доходов в целях налогообложения, а не исходя из разницы между доходами и расходами.

О ПЛАТЕ ЗА ВЫПИСКУ ИЗ ЕГРИП/ЕГРЮЛ

Взимается ли плата за предоставление выписки из ЕГРИП в электронном виде?

ПЛАТА за предоставление выписки из ЕГРИП в электронном виде не взимается. Согласно пп. 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» и статей 6 и 7 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» получить сведения из ЕГРИП в электронной форме можно бесплатно на сайте ФНС России с помощью сервиса «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП о конкретном юридическом лице/индивидуальном предпринимателе в форме электронного документа». Выписка из ЕГРИП или справка об отсутствии запрашиваемой информации формируется в формате PDF. Документ подписывается усиленной квалифицированной электронной

подписью. Кроме того, подпись визуализирована, в том числе при распечатывании выписки или справки. Такая выписка из ЕГРИП или справка об отсутствии информации равнозначна выписке (справке) на бумаге, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью. Органы, предоставляющие государственные и муниципальные услуги, не вправе требовать от заявителя предоставления выписки из ЕГРИП. ФНС России предоставляет данные сведения соответствующим органам по межведомственному запросу с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия. Предоставление выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП на бумажном носителе осуществляется за плату.

ЭЛЕКТРОННАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ НА НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

Можно ли отправить налоговую декларацию 3-НДФЛ для получения налогового вычета через «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»?

ДА, с 1 июля 2015 года для налогоплательщиков – физических лиц, согласно Федеральному закону от 04.11.2014 № 347-ФЗ, реализована возможность передачи налоговых деклараций по налогу на доходы физических лиц по форме 3-НДФЛ с приложениями, а также иных документов в электронной форме через «Личный кабинет физического лица», подписанных усиленной неквалифицированной электронной подписью. Усиленная неквалифицированная электронная подпись выдается на бесплатной основе удостоверяющим центром ФНС России только для взаимодействия с налоговыми органами посредством сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для

физических лиц». Получение сертификата ключа проверки электронной подписи доступно пользователю по ссылке «Получение сертификата ключа проверки электронной подписи» в разделе «Профиль». Пользователю предоставляется возможность выбора одного из двух вариантов электронной подписи: «ключ электронной подписи хранится на компьютере пользователя» или «ключ электронной подписи хранится в защищенном хранилище ФНС России». В обоих случаях сертификат ключа проверки электронной подписи будет полноценным инструментом для осуществления электронного документооборота через «Личный кабинет».

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Вправе ли бюджетное учреждение не представлять налоговые декларации по итогам отчетного периода по налогу на прибыль?

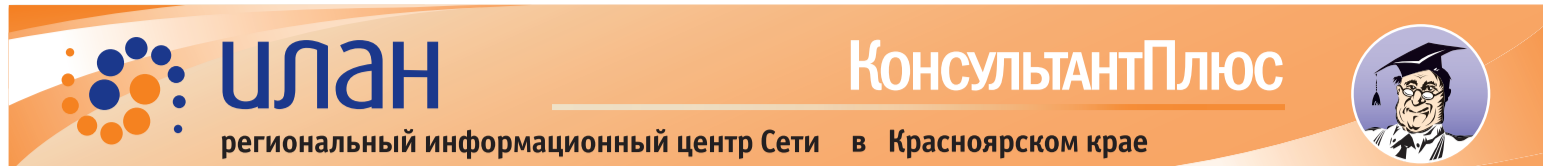
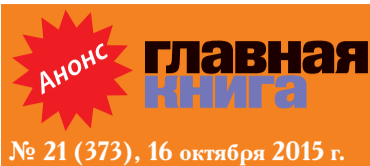
В соответствии с пунктом 1 статьи 289 НК РФ налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации в порядке, определенном данной статьей.

При этом положениями пункта 2 статьи 289 НК РФ определено, что некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств

по уплате налога, представляют налоговую декларацию по упрощенной форме по истечении налогового периода, которым согласно статье 285 НК РФ признается календарный год.

Положения пункта 2 статьи 289 НК РФ применяются в том случае, если некоммерческая организация за налоговый период не имела доходов (расходов), учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

В противном случае представление некоммерческими организациями декларации по налогу на прибыль организаций производится в общеустановленном порядке.



РЕЗЕРВ ПО Сомнительным Долгам (Как его рассчитать и отразить в декларации)

Контрагент не платит в срок и вряд ли заплатит вообще? Ситуация нередкая, к сожалению. Что делать с неплатежами и как вообще вести бизнес – забота руководства. А бухгалтеру надо скорее создавать резерв по сомнительным долгам. Это поможет раньше признать расходы и не платить налог на прибыль с полученных доходов.

Работаем со справками для расчета пособий

Справку о заработке для исчисления пособий нужно выдать и сотрудникам, которые увольняются, и бывшим работникам, если они за ней обратились. У бухгалтеров нередко возникают вопросы по поводу заполнения таких справок, а также по поводу использования данных из них, если справку принес новый сотрудник. На самые частые вопросы вы найдете ответы в свежем номере.

Работник вернул излишне выплаченное пособие: что делать с НДФЛ и взносами?

Переплатить работнику пособие можно по различным причинам (например, из-за счетной ошибки, сбоя в программе, неправильного применения закона, недобросовестности работника). Работник может добровольно вернуть излишне полученное пособие. В этом случае надо понимать, как возврат работником пособия в текущем году повлияет на НДФЛ и взносы.

Полный текст статьи читайте на сайте http://glavkniga.ru/elver/2015/21/2091-robotnik_vernul_izlishne_viplachennoe_posobie_delati_ndfl_vznosami.html.

Налоговый спи- подержанного ОС (Варианты определения срока полезного использования б/ушного ОС и документальное подтверждение периода его фактического использования)

Ваш экономный директор приобрел подержанное имущество? Не ворчите на него, даже если налоговый учет б/ушного ОС вызывает у вас затруднения. После прочтения нашей статьи вопросов у вас не останется. А сэкономленные деньги, возможно, пойдут на премии сотрудникам.

Кто ответит за электронную подпись?

В некоторых организациях действительно считают это делом пустячным и спокойно издают приказ о передаче ключа подписи директора или главбуха: пусть доверенные подчиненные подписывают первичку, платежки, отчеты, какие проблемы? А вот мы вам и расскажем, какие могут быть из-за этого неприятности, и, надеемся, убедим вас так не делать.

Решаем судьбу пенсионных накоплений

У тех, кто родился в 1967 г. и позднее, пенсионные отчисления до 2014 г. шли на страховую и накопительную части. И теперь по закону до конца года нужно определиться с судьбой пенсионных взносов, которые будут отчисляться за вас и в следующем году. Мы рассказали, что можно предпринять и как это повлияет на будущую пенсию.

Полный текст статьи читайте на сайте http://glavkniga.ru/elver/2015/21/2089-reshaem_sudibu_pensionnikh_nakoplenij.html.

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

Компьютер консультирует бухгалтера

Об учете сумм кредиторской задолженности, списываемых в связи с ликвидацией организации – кредитора, для целей налога на прибыль

В соответствии с пунктом 18 статьи 250 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов учитываются доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 Кодекса.

Учитывая вышеизложенное, положения статьи 250 Кодекса предусматривают обязанность налогоплательщика отнести суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, в состав внереализационных доходов в год истечения срока исковой давности.

Налоговое законодательство не раскрывает понятия других оснований, по которым может быть списана кредиторская задолженность. НК РФ не содержит развернутого перечня оснований для списания кредиторской задолженности, при этом перечень оснований для списания кредиторской задолженности является открытым.

Иные, помимо истечения срока исковой давности, основания для списания кредиторской задолженности предусмотрены статьями 415–419 Гражданского кодекса Российской Федерации, в частности, к ним

относятся прощение долга, прекращение обязательства невозможностью исполнения, прекращение обязательства на основании акта государственного органа, прекращение обязательства смертью кредитора (если исполнение предназначено лично для кредитора либо обязательство иным образом неразрывно связано с личностью кредитора), прекращение обязательства ликвидацией кредитора – юридического лица (если право требования данный кредитор никому не переуступал).

Учитывая изложенное, суммы кредиторской задолженности, списываемые в связи с ликвидацией организации-кредитора, подлежат включению в состав внереализационных доходов в периоде, соответствующем дате внесения записи в ЕГРЮЛ о ликвидации кредитора.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 11 сентября 2015 г. № 03-03-06/2/52381.

Об учете компенсации транспортных расходов, связанных с выполнением должностных обязанностей работника, в целях налога на прибыль

Согласно пункту 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно положениям статьи 164 Трудового кодекса Российской Федерации под компенсациями понимаются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных предусмотренных федеральным законом обязанностей.

Таким образом, работодатель обязан компенсировать транспортные расходы, связанные с выполнением должностных обязанностей работника, при условии, что они произведены с разрешения или ведома работодателя, а также если такие расходы отвечают критериям статьи 252 НК РФ.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 10 сентября 2015 г. № 03-03-07/52139.

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



МЕЖДУНАРОДНЫЙ ДЕНЬ БУХГАЛТЕРА




ДОБРО ПОЖАЛОВАТЬ!

10:00 - 11:00 Торжественное мероприятие
11:00 - 14:00 Семинар: «НДФЛ: актуальные вопросы, последние изменения в граве 23 НК РФ и их практическое применение»

Дата: 10 НОЯБРЯ 2015
Место: гостиница «Hilton Garden Inn»
ул. Молокова, 37, конференц-зал «Енисей».

Необходима предварительная регистрация!
Тел.: 245 88 45, 277 19 20



Поиск

В ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» включена книга издательства «Гросс-Медиа», «РОСБУХ»: В.В. Семенихин) Больничные и иные пособия по социальному страхованию», 3-е изд., перераб. и доп., М., 2015, 939 с. В книге рассмотрены особенности расчета и выплаты отдельных видов пособий по социальному страхованию, порядок выдачи документов, удостоверяющих временную нетрудоспособность, а также вопросы учета и налогообложения пособий и др.

Для поиска воспользуйтесь ссылкой «Пресса и книги» на Стартовой странице.



СКОРО В ПРОДАЖЕ ЕНВ № 7–9: НОВОЕ МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ И НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ

Предлагаемое читателям методическое пособие по бухгалтерскому и налоговому учету продолжает серию методических и справочных пособий, выпускаемых Еженедельными налоговыми вестями.

В пособии изложены основы бухгалтерского и налогового учета и документооборота; подробно рассмотрены вопросы бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств, доходов и расходов

организаций; выявлены различия в двух учетах и возможности их сближения.

Кроме этого, в пособии рассмотрены вопросы отраслевого учета (производство готовой продукции; торговля; инвестиционно-строительная деятельность; операции с лизинговым имуществом; посреднические операции; учет в микрофинансовых организациях).

Отдельная глава пособия посвящена вопросам бухгалтерской отчетности: общие требования к отчетности, реко-

мендации Минфина, порядок заполнения форм отчетности на примерах.

Книга предназначена для налоговых инспекторов и налогоплательщиков, аудиторов, налоговых консультантов, преподавателей и студентов экономических и финансовых специальностей.

По вопросам приобретения обращайтесь в редакцию «НВ» по адресу ул. 9 Мая, 69, помещение 3, телефон (391) 253-34-34.

СОДЕРЖАНИЕ БЮЛЛЕТЕНЯ

ПРЕДИСЛОВИЕ

ГЛАВА 1. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

ГЛАВА 2. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

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

ГЛАВА 3. ДОКУМЕНТЫ И ДОКУМЕНТОБОРОТ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

- § 1. Общие требования к первичным документам.
- § 2. Нормы учетной политики в части первичных документов.
- § 3. Виды первичных документов. Требования к электронным документам.
- § 4. Порядок внесения исправлений в первичные документы.
- § 5. График документооборота. Технология обработки документов.
- § 6. Передача документов при смене руководителя организации.
- § 7. Сроки хранения документов.
- § 8. Порядок уничтожения документов с истекшими сроками хранения.
- § 9. Правила оформления и применения отдельных первичных документов.

ГЛАВА 4. ЛОКАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ОРГАНИЗАЦИИ

- § 1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

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

ГЛАВА 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

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

ГЛАВА 6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОРГАНИЗАЦИИ

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

ГЛАВА 7. РЕЗЕРВЫ

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

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

- § 1. Бухгалтерский учет.
- § 2. Налоговый учет.
- § 3. Приобретение дебиторской

- задолженности в иностранной валюте: правила пересчета.
- § 4. Контракт в инвалюте, расчеты в рублях.
- § 5. Валютные оговорки.

ГЛАВА 9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

- § 1. Доходы.
- § 2. Расходы.
- § 3. Формирование финансового результата.
- § 4. Учет разниц между бухгалтерской прибылью и налоговой базой по налогу на прибыль. Влияние разниц на финансовый результат.
- § 5. Прямые и косвенные расходы в бухгалтерском и налоговом учете.

ГЛАВА 10. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

- § 1. Уставный капитал.
- § 2. Выкуп акций (долей).
- § 3. Выход участника из общества с ограниченной ответственностью.
- § 4. Резервный капитал.
- § 5. Добавочный капитал.
- § 6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

ГЛАВА 11. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

- § 1. Общие требования к бухгалтерской отчетности.
- § 2. Отчетный период, отчетная дата.
- § 3. Состав форм годовой бухгалтерской отчетности.
- § 4. Рекомендации Минфина по отражению отдельных показателей и раскрытию информации в бухгалтерской отчетности.
- § 5. Годовая инвентаризация.
- § 6. Пример по заполнению упрощенных форм бухгалтерской отчетности.
- § 7. Заполнение форм бухгалтерской отчетности по данным бухгалтерских регистров.
- § 8. Финансовый анализ бухгалтерской отчетности.

ГЛАВА 12. АРЕНДА, ЛИЗИНГ, БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ

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

ГЛАВА 13. УЧЕТ ИНВЕСТИЦИОННО-СТРОИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- § 1. Законодательство в области инвестиционно-строительной деятельности.
- § 2. Субъекты инвестиционно-строительной деятельности.
- § 3. Виды договоров в инвестиционно-строительной деятельности.
- § 4. Деятельность строительной организации.
- § 5. Деятельность застройщика и заказчика.

ГЛАВА 14. ДОГОВОРЫ КОМИССИИ: БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

ГЛАВА 15. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В КОММЕРЧЕСКОЙ МИКРОФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

- § 1. Учет микрозаймов и процентов по ним.
- § 2. Бухгалтерский и налоговый учет договоров уступки права требования долга по договорам займа.
- § 3. Резервы на возможные потери по займам.
- § 4. Порядок списания безнадежных долгов по займам и процентам.

ГЛАВА 16. СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.
Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.
Адрес редакции: 660118, ул. 9 Мая, 69, пом. 3
тел.: (391) 253-34-34, e-mail: nalog-vesti@ya.ru

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

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

ПЕРЕПЕЧАТКА МАТЕРИАЛОВ, ОПУБЛИКОВАННЫХ В ГАЗЕТЕ «НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ», ДОПУСКАЕТСЯ ТОЛЬКО С ПИСЬМЕННОГО СОГЛАСИЯ РЕДАКЦИИ.
Материалы, отмеченные знаком ©, публикуются на правах рекламы.
Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.
Газета «Налоговые вестии Красноярского края» - является периодическим печатным изданием, специализирующемся на распространении информации производственно-практического характера.