



189.3 120 ЛЕТА 2013
Податной инспекции
ЕНИСЕЙСКОЙ ГУБЕРНИИ

НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

В-НОМЕРЕ:

«АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

Счет-фактура
и первичный документ:
два в одном

стр. 4 — 5

«ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Как определить
«существенность
ошибки» в учетной
политике

стр. 6

«НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ»

Рекомендации ФНС
по проведению
налоговых проверок

стр. 7

«120 ЛЕТ ПОДАТНОЙ ИНСПЕКЦИИ»

Об истории
становления
и развития
налоговых органов
в Красноярском крае

стр. 8 — 9

«НАЛОГОВЫЕ РИСКИ»

Ответственность
директора за
сомнительные связи

стр. 10

БИБЛИОТЕКА «НВ»

Порядок заполнения
Приложения № 1
к разделу 3 налоговой
декларации по НДС

стр. 11

«ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

И снова авансы
по налогу на прибыль...

стр. 12

«ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Особенности трудовых
отношений работников
плавсостава
внутреннего водного
транспорта

стр. 13

20 НОЯБРЯ ИСТЕКАЕТ СРОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЙ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ



ФЕДЕРАЛЬНАЯ налоговая служба информирует о том, что в соответствии с пунктом 4 статьи 2 Федерального закона от 05.04.2012 № 39-ФЗ уведомление о контролируемых сделках, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 НК РФ в 2012 году, направляется налогоплательщиком в налоговый орган в срок не позднее 20.11.2013 года.

В соответствии с п. 2 ст. 105.16 НК РФ по выбору налогоплательщиков уведомления могут представляться в налоговый орган по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в электронной форме. Форма (форматы) уведомления о контролируемых сделках, а также порядок заполнения формы и порядок представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 27.07.2013 № ММВ-7-13/524@.

В случае обнаружения неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного уведомления, налогоплательщик вправе направить уточненное уведомление.

Если объем сформированного файла, содержащего уведомление, не отвечает требованиям пункта 3.1.3 приказа ФНС России от 09.11.2010 № ММВ-7-6/535@, то налогоплательщику необходимо воспользоваться бесплатным программным обеспечением, разработанным ФГУП ГНИВЦ ФНС России, обеспечивающим деление файла утвержденного формата, содержащего уведомление большого объема, на несколько файлов меньшего объема.

Разработанное программное обеспечение реализовано в рамках ПК «Tester» (версия 2.52 и выше) и ПК «Налогоплательщик-ЮЛ» (версия 4.34 и выше) и размещено 01.04.2013 на сайте ФГУП ГНИВЦ ФНС России в разделе «Бесплатное программное обеспечение» подраздел «Программные средства для юридических и физических лиц».

В целях доведения до всех участников электронного документооборота в Справочнике периодов применения форматов отражены сведения о файлах, содержащих XSD-схему файла обмена в электронной форме для уведомления о контролируемых сделках (КНД 1110025).

Файлы, содержащие XSD-схему файла обмена в электронной форме также размещены в архиве Приложения № 1 к приказу ФНС России от 27.07.2012 № ММВ-7-13/524@, опубликованном в разделе «Трансфертное ценообразование», подразделы «Документы» и «Уведомление о контролируемых сделках».

Федеральная налоговая служба напоминает, что неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, совершенных в календарном году, или представление налогоплательщиком в налоговый орган уведомления, содержащего недостоверные сведения, представления недостоверных сведений в уведомлении, влечет применение санкций, установленных ст. 129.4 НК РФ.

Кроме того, на основании п. 6 ст. 105.16 НК РФ налоговый орган, проводящий налоговую проверку и обнаруживший факты совершения контролируемых сделок, сведения о которых не были представлены налогоплательщиком, самостоятельно извещает ФНС России о факте выявления контролируемых сделок и направляет полученные им сведения о таких сделках.

ПОЗДРАВЛЯЕМ ВАС, РОССИЯНЕ, С ДНЕМ НАРОДНОГО ЕДИНСТВА!

С 2005 года 4 ноября отмечается как День народного единства.

День народного единства — праздник, объединяющий поколения, возрождение великой традиции российской государственности, это наша дань тому времени, когда народ объединился перед лицом внешней опасности и раскола.

События тех дней навсегда сохранились в исторической памяти, вдохновляя наших соотечественников во время Отечественной войны 1812 года и Великой Отечественной войны. Именно в единстве заключается главная сила нашего народа.

ВНИМАНИЮ ВЛАДЕЛЬЦЕВ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ!

УПРАВЛЕНИЕ Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю напоминает о наступлении 11 ноября 2013 года срока уплаты транспортного налога за 2012 год.

Предлагаем налогоплательщикам принять меры по своевременной уплате транспортного налога согласно полученным налоговым уведомлениям.

Налогоплательщики, не получившие налоговые уведомления, могут их получить в налоговых инспекциях по месту жительства.

Оплатить транспортный налог возможно в каждом отделении Сбербанка России и терминалах указанного банка, размещенных в общедоступных местах, а также с помощью онлайн-сервисов «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» и «Заплати налоги».



ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

Проводит набор на курсы
ПОДГОТОВКИ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

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

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

Налоговый консультант —
ваша будущая профессия!

Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Из единого перечня продукции, подтверждение соответствия которой осуществляется в форме принятия декларации о соответствии, исключены виды пищевой продукции, в отношении которой установлены обязательные требования и формы оценки соответствия во вступившем в силу с 01.07.2013 г. техническом регламенте (Постановление Правительства РФ от 04.10.2013 № 870).

➔ Приказом Минобрнауки от 30.08.2013 № 1015 (зарегистрирован в Минюсте 01.10.2013) утвержден порядок организации и осуществления деятельности по образовательным программам начального, основного общего и среднего общего образования.

➔ Постановлением Правительства РФ от 03.10.2013 № 864 утверждена федеральная целевая программа «Повышение безопасности дорожного движения в 2013- 2020 годах».

➔ Постановлением Правительства РФ от 04.10.2013 № 880 утверждено Положение о федеральном государственном контроле (надзоре) в области транспортной безопасности.

➔ Приказом Госстроя от 14.10.2013 № 371/ГС утверждены показатели средней рыночной стоимости одного квадратного метра общей площади жилого помещения по субъектам РФ на IV квартал 2013 года. В Красноярском крае этот показатель самый высокий по Сибирскому федеральному округу (37 790 руб./кв.м), а в Москве – самый высокий по России (90 400 руб./кв.м). Ежеквартально указанные показатели утверждаются для расчета размеров социальных выплат на приобретение жилых помещений за счет средств федерального бюджета.

➔ Росалкогольрегулирования 30.09.2013 г. утвердило Методические рекомендации по заполнению формы уведомления о начале оборота на территории Российской Федерации алкогольной продукции.

➔ С 15 ноября 2013 г. вступает в силу Федеральный закон от 21.10.2013 № 274-ФЗ, которым КоАП РФ дополнен статьями, предусматривающими штрафы за нарушения антитабачного закона, в том числе за спонсорство и стимулирование продажи табака, а также рекламу табачной продукции и курительных принадлежностей.

➔ С 1 января 2014 г. утилизационный сбор будет взиматься за каждое колесное транспортное средство (шасси), как ввозимое в РФ, так и произведенное, изготовленное в РФ (Федеральный закон от 21.10.2013 № 278-ФЗ).

➔ За незаконное использование водных объектов граждане теперь будут платить штраф от 1 000 руб. до 3 000 руб., а юридические лица – от 50 до 100 тыс. руб. Изменения внесены в ст. 7.6 КоАП РФ Федеральным законом от 21.10.2013 № 275-ФЗ.

➔ Увеличены штрафы за нарушение правил охраны и использования природных ресурсов на особо охраняемых природных территориях до 4 тыс. руб. для физических лиц, до 20 тыс. руб. для должностных лиц, до 500 тыс. руб. для юридических лиц (ст. 8.29 КоАП РФ в редакции Федерального закона от 21.10.2013 № 273-ФЗ).

➔ Постановлением Правительства РФ от 18.10.2013 № 932 утверждена Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

ОКТМО ВМЕСТО ОКАТО В НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЯХ

В письме ФНС России от 17.10.2013 № ЕД-4-3/18585 приведен перечень деклараций, в которых с 01.01.2014 г. следует указывать вместо кода ОКАТО код ОКТМО.

К ним относятся налоговые декларации:

- по ЕСХН;
- по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН;
- по водному налогу;
- по акцизам на табачные изделия;
- по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза;
- по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции;
- по НДС;
- единая (упрощенная) налоговая декларация.

ОКТМО – Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований ОК 33-2013, утв. Приказом Росстандарта от 14.06.2013 № 159-ст.

ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НДС ЗА 4 КВАРТАЛ МОЖНО ПРЕДСТАВИТЬ НА БУМАЖНЫХ НОСИТЕЛЯХ

СОГЛАСНО абз. 1 п. 5 ст. 174 НК РФ (в ред. Федерального закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ) налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ, обязаны представлять в налоговые органы декларации по НДС по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Контролирующие органы разъяснили, что представление «электронной» налоговой декларации по НДС производится, начиная с налогового периода за 1-й квартал 2014 года.

Кроме этого, вышеуказанные лица вправе представлять уточненные налоговые декларации по НДС за налоговые периоды, предшествующие налоговому периоду первого квартала 2014 года, в порядке, действовавшем до 01.01.2014 г.

См. письмо ФНС России от 17.10.2013 № ЕД-4-3/18592.

КАК ИЗБЕЖАТЬ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЕСЛИ российская организация выплачивает доходы подразделению иностранной организации, находящейся вне территории страны - постоянного местонахождения его головной организации, то при рассмотрении вопроса резидентства указанного подразделения необходимо обращаться к национальному законодательству того государства, где оно располагается и осуществляет налогооблагаемую деятельность.

Соответственно, если иностранное подразделение будет располагать документом, подтверждающим его статус резидента государства, иного от государства резидентства головной организации, то такое подразделение признается «лицом» для целей применения Соглашения об избежании двойного налогообложения с государством, которое подтвердило статус вышеуказанного подразделения как налогового резидента.

В данном случае «лицом» является физическое или юридическое лицо (иное объединение лиц), которое в соответствии с законодательством договаривающегося государства (стороны Соглашения об избежании двойного налогообложения) подлежит в

нем налогообложению на основании его местожительства, постоянного местопребывания, места управления, места регистрации или любого другого критерия аналогичного характера.

Такое разъяснение доведено до сведения налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 17.10.2013 № ЕД-4-3/18627.

КТО ОТНОСИТСЯ К ИП, НЕ ПРОИЗВОДЯЩЕМУ ВЫПЛАТ ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ

КТО относится к индивидуальным предпринимателям, не производящим выплат физическим лицам, разъяснено Минфином РФ в письме, которое доведено до сведения налогоплательщиков и налоговых органов письмом ФНС России от 17.10.2013 № ЕД-4-3/18595@.

Речь идет об индивидуальных предпринимателях, которые вправе уменьшить единый налог (на ЕНВД по п. 2.1 ст. 346.32, на УСН по п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ), подлежащий уплате в бюджет, на сумму уплаченных за себя страховых взносов в ПФР и ФФОМС в пределах суммы исчисленного налога без ограничения.

Под индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, следует понимать индивидуальных предпринимателей:

- не имеющих наемных работников;
- (и) не выплачивающих вознаграждений физическим лицам по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг).

При этом, как указано в письме Минфина, отнесение ИП к указанной категории не зависит от факта регистрации в органах Пенсионного фонда РФ в качестве страхователя, производящего выплаты физическим лицам.

ПРАВО НА ПРИМЕНЕНИЕ НУЛЕВОЙ СТАВКИ МОЖЕТ БЫТЬ ЗАЯВЛЕНО В УТОЧНЕННОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

В письме ФНС России от 18.10.2013 № ЕД-4-3/18727 рассмотрена ситуация, когда медицинская организация до 31.12.2011 г. направила в налоговый орган заявление на применение нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль. Однако по итогам 2011 года организация представила первичную декларацию по налогу на прибыль с налоговой ставкой 20%, а впоследствии в уточненной декларации за тот же налоговый период применила для расчета налога на прибыль налоговую ставку 0% в соответствии со ст. 284.1 НК РФ.

По общему правилу, установленному п. 5 ст. 284.1 НК РФ, организации, изъявившие желание применять налоговую ставку 0%, не позднее чем за один месяц до начала налогового периода подают в налоговый орган по месту своего нахождения заявление и копии лицензии (лицензий) на осуществление медицинской деятельности.

При этом частью 8 Федерального закона от 28.12.2010 № 395-ФЗ было предусмотрено, что для применения с 1 января 2011 года нулевой налоговой ставки организации подают вышеуказанные документы не позднее 31 декабря 2011 года.

Пунктом 6 ст. 284.1 НК РФ установлено, что организации, применяющие налоговую ставку 0%, по окончании каждого налогового периода вместе с налоговой декларацией подают в налоговый орган сведения:

- о доле доходов от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности;

- о численности работников в штате организации;
- о численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в штате организации.

Исходя из норм статьи 284.1 НК РФ, в письме налогового ведомства сделан вывод: если организация своевременно подала заявление о применении нулевой ставки по налогу на прибыль, то она вправе представить уточненную декларацию с измененной налоговой ставкой (0% вместо 20%) при условии, что вместе с уточненной декларацией организация направила сведения, предусмотренные п. 6 ст. 284.1 НК РФ.

УМЕНЬШЕНИЕ ЕНВД НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

ПИСЬМОМ от 17.10.2013 № ЕД-4-3/18590@ ФНС России направила очередные разъяснения Минфина по вопросам, связанным с применением в 2013 году норм статьи 346.32 НК РФ.

Если индивидуальный предприниматель на территории одного муниципального образования осуществляет деятельность на ЕНВД и производит выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, а на территории другого муниципального образования, подведомственной другому налоговому органу, он осуществляет тот же вид деятельности (или другой вид деятельности) на ЕНВД, но без привлечения наемных работников, то такой предприниматель не вправе уменьшить сумму исчисленного налога по деятельности, осуществляемой без привлечения работников, на уплаченные за себя страховые взносы в фиксированном размере.

О ПРИМЕНЕНИИ «ЭКСПОРТНОЙ» СТАВКИ НДС

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по ставке в размере 0 процентов при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ.

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 165 НК РФ для подтверждения правомерности применения нулевой ставки НДС в налоговые органы представляется в том числе контракт (копия контракта) российского налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара за пределы единой таможенной территории Таможенного союза.

Таким образом, при реализации одной российской организацией другой российской организации товаров, вывозимых с территории РФ в таможенной процедуре экспорта, нулевая ставка налога на добавленную стоимость не применяется.

Об этом сообщается в письме ФНС России от 17.10.2013 № ЕД-4-3/18594@.

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ СВЕДЕНИЙ ОБ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАНАХ В ФМС

С 1 января 2014 г. работодатели и заказчики работ (услуг) обязаны предоставлять уведомления:

- об исполнении обязательств по выплате заработной платы (вознаграждения) высококвалифицированным специалистам;
- о случаях расторжения трудовых договоров или гражданско-правовых договоров на выполнение работ (оказание услуг) с данными высококвалифицированными специалистами;
- о случаях предоставления им отпусков без сохранения заработной

Коротко о главном

платы продолжительностью более одного календарного месяца в течение года.

Порядок предоставления уведомлений утвержден Приказом ФМС России от 05.09.2013 № 372.

Уведомления должны направляться ежеквартально не позднее последнего рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом, в ФМС России или ее уполномоченный территориальный орган, выдавший разрешение на работу высококвалифицированному специалисту.

Уведомление может быть подано на бумажном носителе непосредственно в ФМС России или ее уполномоченный территориальный орган, либо направлено почтовой связью, либо подано в электронной форме с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети «Интернет», включая федеральную государственную информационную систему «Единый портал государственных и муниципальных услуг».

Вводятся основания для освобождения от административной ответственности директора и главбуха

СОГЛАСНО ст. 15.11 КоАП РФ грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 2 000 до 3 000 рублей.

Федеральным законом от 21.10.2013 № 276-ФЗ в новой редакции изложено «Примечание» к указанной статье.

С 1 ноября 2013 года под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается:

- занижение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов.

Пунктом 2 Примечания к ст. 15.11 КоАП РФ предусмотрены случаи освобождения должностных лиц от административной ответственности по данной статье. К ним относятся:

- представление уточненной налоговой декларации (расчета) и уплата на основании такой налоговой декларации (расчета) неуплаченных сумм налогов и

сборов, а также соответствующих пеней с соблюдением условий, предусмотренных пунктами 3, 4 и 6 статьи 81 НК РФ;

- исправление ошибки в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской отчетности) до утверждения бухгалтерской отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

УПЛАТА (ВОЗВРАТ) НАЛОГА ПРИ ПЕРЕСЧЕТЕ СТОИМОСТИ ПАТЕНТА

РАЗЪЯСНЕНИЯ даны в письме ФНС России от 23.09.2013 № 03-11-09/39218.

В случае прекращения индивидуальным предпринимателем осуществления вида предпринимательской

деятельности, в отношении которого применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента величина налога, уплачиваемого при применении указанного специального налогового режима, подлежит перерасчету исходя из фактического периода времени осуществления указанного вида предпринимательской деятельности в календарных днях.

Если при перерасчете у индивидуального предпринимателя, оплатившего в установленном п. 2 ст. 346.51 НК РФ сроки ранее исчисленную сумму налога, появляется переплата по налогу, то он вправе, подав соответствующее заявление, вернуть или зачесть ее в счет уплаты других налогов в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ. В случае недоплаты исчисленная сумма налога подлежит доплате не позднее сроков, указанных в патенте.

ВАРИАНТНОСТЬ УЧЕТА ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ (ИП) СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ (СВ) ПРИ РАЗНЫХ СИСТЕМАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Приложение к письму ФНС России от 15.10.2013 № ЕД-4-3/18471@

В 2012 году		С 2013 года	
УСН (объект налогообложения - доходы)			
ИП, имеющие наемных работников	ИП, не имеющие наемных работников	ИП, имеющие наемных работников	ИП, не имеющие наемных работников
Сумма налога уменьшалась не более чем на 50%	Сумма налога уменьшалась на ВСЮ сумму СВ	Сумма налога уменьшается не более чем на 50%	Сумма налога уменьшается на ВСЮ сумму СВ
УСН (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)			
ИП, имеющие наемных работников	ИП, не имеющие наемных работников	ИП, имеющие наемных работников	ИП, не имеющие наемных работников
Доход уменьшался на ВСЮ сумму СВ	Доход уменьшался на ВСЮ сумму СВ	Доход уменьшается на ВСЮ сумму СВ	Доход уменьшается на ВСЮ сумму СВ
ЕНВД			
ИП, имеющие наемных работников	ИП, не имеющие наемных работников	ИП, имеющие наемных работников	ИП, не имеющие наемных работников
Сумма налога уменьшалась не более чем на 50% на:		Сумма налога уменьшается не более чем на 50% на:	Сумма налога уменьшается на ВСЮ сумму СВ
страховые взносы за работников и за себя	страховые взносы за себя	страховые взносы за работников (СВ за себя не учитываются)	
ПАТЕНТ			
ИП, имеющие наемных работников	ИП, не имеющие наемных работников	ИП, имеющие наемных работников	ИП, не имеющие наемных работников
Стоимость патента уменьшалась не более чем на 50%	Стоимость патента уменьшалась не более чем на 2/3	Стоимость патента не уменьшается	Стоимость патента не уменьшается

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

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

Подписной индекс — **31379**

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

Подписной индекс — **73624**



Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

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

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

До конца 2013 года необходимо заменить все сертификаты ЭЦП, применяемые налогоплательщиками при взаимодействии в электронной форме, на квалифицированные сертификаты ЭП. Налогоплательщику необходимо обратиться к своему специализированному оператору связи, который подробно проконсультирует, какие действия следует предпринять для получения квалифицированного сертификата ЭП (письмо ФНС России от 30.09.2013 № ПА-4-6/17542).

На 2014 год планируется поднять предельную величину базы для начисления страховых взносов до 624 000 рублей.

Порядковые номера счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры присваиваются в общем хронологическом порядке. Ежедневная нумерация счетов-фактур с первого порядкового номера Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 не предусмотрена (письмо Минфина РФ от 11.10.2013 № 03-07-09/42466).

Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, может являться подтверждением дохода, полученного индивидуальным предпринимателем, от предпринимательской деятельности. При этом налогоплательщики - индивидуальные предприниматели обязаны подтверждать размер полученных доходов соответствующими первичными документами, к которым относятся, в частности, платежные документы, оформленные в установленном порядке и подтверждающие факт уплаты денежных средств (приходный кассовый ордер, банковские выписки о перечислении денежных средств), договоры купли-продажи с физическими лицами и другие документы, связанные с установлением порядка и размера оплаты, и иные первичные документы (письмо Минфина РФ от 07.10.2013 № 03-11-11/41441).

Предусмотренные трудовым и (или) коллективным договором расходы на выплату процентной надбавки к заработной плате лицам в возрасте до 30 лет за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в полном размере с первого дня их работы в организации (письмо Минфина РФ от 07.10.2013 № 03-03-06/1/41462).

До внесения изменений в ст. 217 НК РФ следует руководствоваться решениями судебных органов, предусматривающими освобождение от налогообложения НДФЛ сумм оплаты стоимости проезда работников, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей к месту проведения отпуска на территории Российской Федерации и обратно, производимой на основании ст. 325 Трудового кодекса Российской Федерации (письмо ФНС России от 09.10.2013 № БС-4-11/18086).

Организации и индивидуальные предприниматели, имеющие в собственности или в постоянном пользовании земельный участок, предназначенный для использования в предпринимательской деятельности, и применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны уплачивать земельный налог (письмо Минфина РФ от 07.10.2013 № 03-11-11/41438).

СЧЕТ-ФАКТУРА И ПЕРВИЧНЫЙ ДОКУМЕНТ: ДВА В ОДНОМ

В письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@ ФНС России предлагает налогоплательщикам к применению для целей бухгалтерского и налогового учета форму универсального передаточного документа (УПД), составленного на основе формы счета-фактуры. При этом, как указано в письме, форма носит рекомендательный характер. Соответственно, неприменение данной формы для оформления фактов хозяйственной жизни не может быть основанием для отказа в учете этих фактов хозяйственной жизни в целях налогообложения.

ПРАВОВЫЕ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ УПД

НАЛОГОВОЕ ведомство приводит в письме следующие основания для применения УПД:

1. Глава 21 НК РФ и Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» не содержат ограничений на введение в формы счетов-фактур дополнительных реквизитов. Указание в счетах-фактурах дополнительных реквизитов (сведений) не является основанием для отказа в вычете сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных покупателю продавцом;

2. Статьей 313 НК РФ определено, что подтверждением данных налогового учета являются в том числе первичные учетные документы (включая справку бухгалтера). При этом

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрена самостоятельность хозяйствующих субъектов в выборе форм документирования фактов хозяйственной жизни. В статье 9 закона установлен только перечень обязательных реквизитов первичных учетных документов.

Исходя из вышесказанного, чиновники сделали вывод: начиная с 2013 года любой хозяйствующий субъект, не нарушая законодательство, может объединить информацию ранее обязательных для применения форм по передаче материальных ценностей (ТОРГ-12, М-15, ОС-1, товарный раздел ТТН) с информацией счетов-фактур. Такое объединение при соблюдении требований Закона № 402-ФЗ и главы 21 НК РФ не может лишить хозяйствующего субъекта:

- ни возможности учитывать оформленный факт хозяйственной жизни в целях бухгалтерского учета;
- ни возможности использовать право на налоговый вычет по НДС;
- ни возможности использовать право

подтверждения затрат в целях исчисления налога на прибыль организаций (и других налогов).

ФОРМА УПД

ФОРМА УПД приведена в приложении № 1 к письму ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@.

При этом указанная форма может быть использована только в качестве первичного учетного документа. В таком случае в поле «Статус» (в левой верхней части формы) следует поставить код 2.

Если же налогоплательщик использует УПД и как счет-фактуру, и как первичный документ, то в поле «Статус» ставится код 1.

При использовании формы только в качестве первичного документа (статус документа - «2») в документе не заполняются (или в соответствующих полях ставятся прочерки) показатели, установленные в качестве обязательных исключительно для счета-фактуры:

- «К платежно-расчетному документу» (строка 5);

- «В том числе сумма акциза» (графа 6);
- «Налоговая ставка» (графа 7);
- «Цифровой код страны происхождения товара» (графа 10);
- «Краткое наименование страны происхождения товара» (графа 10а);
- «Номер таможенной декларации» (графа 11).

Рекомендации по заполнению отдельных реквизитов формы УПД приведены в приложении № 3 к письму ФНС.

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ РЕКВИЗИТЫ ФОРМЫ УПД

В приложении № 4 к письму ФНС приведен перечень показателей формы УПД, которые законодательством установлены как обязательные. В частности:

1) при использовании **организацией** документа со статусом «1» заполнение показателей строк (1) - (7), граф (1) - (11) и подписи руководителя организации (иного уполномоченного лица) и главного бухгалтера (иного уполномоченного лица) должны соответствовать требованиям п.п. 5, 6 и абз. 2 п. 2 ст. 169 НК РФ;

2) при использовании УПД **индивидуальным предпринимателем** должны учитываться требования к содержанию информации о подписанте, установленные п. 6 ст. 169 НК РФ для этой категории субъектов хозяйственной деятельности;

3) при использовании **организацией или индивидуальным предпринимателем** универсального передаточного (отгрузочного) документа со статусом «1» и «2» в качестве первичного учетного документа внесенная в него информация должна определять все

Приложение № 1 к письму ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

Универсальный передаточный документ
Счет-фактура № _____ от _____ (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Статус:

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Продавец
Адрес _____ (2)
ИНН/КПП продавца _____ (2а)
Грузоотправитель и его адрес _____ (2б)
Грузополучатель и его адрес _____ (3)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (4)
Покупатель
Адрес _____ (5)
ИНН/КПП покупателя _____ (6)
Валюта: наименование, код _____ (6а)
_____ (6б)
_____ (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Всего к оплате														

Документ составлен на _____ листах
Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) _____ (договор; доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) « ____ » _____ 20 ____ г. [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче _____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [13]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) _____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [15]

Дата получения (приемки) « ____ » _____ 20 ____ г. [16]

Иные сведения о получении, приемке _____ (информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [18]

Наименование экономического субъекта – составителя документа _____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]

ГОУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»

Проводим корпоративные тематические семинары и семинары-практикумы

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



показатели, установленные как обязательные п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ о бухгалтерском учете.

В таблице приложения № 4 к письму ФНС приведено описание обязательных показателей (реквизитов) формы УПД.

Обратите внимание!

Статус документа, указанный хозяйствующим субъектом в верхнем левом углу УПД, носит информационный характер. Фактический статус документа определяется наличием/отсутствием в нем всех обязательных показателей, установленных Законом № 402-ФЗ в отношении первичных учетных документов и (или) пунктами 5 и 6 ст. 169 НК РФ в отношении счетов-фактур.

ДЛЯ КАКИХ ОПЕРАЦИЙ ИСПОЛЬЗУЕТСЯ УПД

ПЕРЕЧЕНЬ операций, для оформления которых может быть использована форма УПД, приведен в приложении № 2 к вышеназванному письму.

К таким операциям относятся:

- отгрузка товаров (любого имущества, кроме объектов недвижимости) без транспортировки с передачей товара покупателю (его доверенному лицу);
- отгрузка товаров с транспортировкой и передачей товаров покупателю (его доверенному лицу) либо иному лицу, привлеченному для транспортировки товаров;
- передача имущественных прав;
- передача результатов выполненных работ;
- подтверждение фактов оказания услуг;
- подтверждение фактов отгрузки (передачи) комитенту (принципалу) товаров (работ, услуг) комиссионером (агентом), который приобрел эти товары (работы, услуги) от своего имени в интересах комитента (принципала).

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ УПД ПОСРЕДНИКАМИ

ФОРМА УПД со статусом «2» может быть использована также при

отгрузке комитентом (принципалом, доверителем) товаров комиссионеру (агенту, поверенному) для продажи от имени посредника (комиссионера или агента) либо от имени комитента (принципала, доверителя). В таком случае это будет первичный документ на передачу ценностей комиссионеру (агенту, поверенному) для продажи без перехода права собственности на них. При этом в строке 8 указывается договор на оказание посреднических услуг, а строки (2), (2а), (2б) и (6), (6а), (6б) не заполняются.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ УПД НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НА СПЕЦРЕЖИМАХ

УПД может применяться организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися плательщиками НДС в связи с применением специальных налоговых режимов.

Как указано в письме ФНС, использование предлагаемой формы докумен-

та, имеющего в своем названии слова «Счет-фактура», в статусе только первичного документа, не влечет за собой обязанности по исчислению и уплате в бюджет НДС при условии, что в графах 7 и 8 документа будут стоять прочерки.

ВКЛЮЧЕНИЕ УПД В РЕГИСТРЫ (ДОКУМЕНТЫ) НАЛОГОВОГО УЧЕТА

В приложении № 5 к письму ФНС описан порядок отражения показателей УПД со статусом «1» в книге покупок и продаж, в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур налогоплательщиками, реализующими товары (работы, услуги, имущественные права), облагаемые по налоговым ставкам в размере 10% и 18%, либо освобождаемые от налогообложения в соответствии со ст. 149 НК РФ.

В приложении № 6 разъяснен порядок отражения показателей УПД со статусом «1» в налоговом учете в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

Искра НЕДЕЛЯ БУХГАЛТЕРА **NEW! Новый формат!** **25–28 ноября** ВДЦ MixMax, г. Красноярск ул. Телевизорная, 1, стр. 9

Сформируйте свою программу обучения!

Дата, время	Тема семинара	Лектор
<input type="checkbox"/> 25 ноября 09.30 – 16.00	Заработная плата и иные выплаты в пользу физических лиц. Рекомендации эксперта	Шаркаева Ольга Анатольевна (г. Москва)
<input type="checkbox"/> 26 ноября 09.30 – 16.00	Формирование учетной политики на 2014 г. Последние изменения по бухгалтерскому учету и налогам в призмах учетной политики	Мамина Ирина Леонидовна (г. Екатеринбург)
<input type="checkbox"/> 09.30 – 16.00	Бюджетные и автономные организации: работаем с учетом последних изменений законодательства в бухгалтерском учете	Стрельцова Марина Александровна
<input type="checkbox"/> 27 ноября 09.30 – 12.30	Основные средства в 2013 году: бухгалтерский и налоговый учет. Практика перехода на новые стандарты	Аганова Ирина Геннадьевна
<input type="checkbox"/> 09.30 – 12.30	Секреты эффективного управления контактами (психологический семинар)	Элияшева Маргарита Ивановна
<input type="checkbox"/> 13.30 – 16.00	УСН и ЕНВД: что нужно знать бухгалтеру в 2014 г.	Гладкова Софья Германовна (г. Новосибирск)
<input type="checkbox"/> 28 ноября 09.30 – 12.30	Самые важные изменения в налоговом законодательстве: НДС и налог на прибыль. Что необходимо учесть в работе бухгалтеру	Куницын Дмитрий Валерьевич (г. Новосибирск)

В рамках проекта «НЕДЕЛЯ БУХГАЛТЕРА» семинары в городах края:

Город	Дата, время	Тема семинара, лектор	Звоните и регистрируйтесь:
Канск	25 ноября, 10.00–16.00	Заработная плата, НДФЛ, пособия и страховые взносы: самое важное для бухгалтера	(391-61) 2-19-22
Ачинск	27 ноября, 10.00–16.00	Стрельцова Марина Александровна	(391-51) 4-73-33
Шарыпово	28 ноября, 11.00–17.00		(391-53) 2-54-26
Лесосибирск	29 ноября, 11.00–17.00		(391-45) 6-12-86
Минусинск	25 ноября 10.00–13.00 14.00–17.00	Сложные и спорные вопросы при ведении бухгалтерского и налогового учета в 2013–2014 годах: – для общего режима налогообложения; – для специальных режимов налогообложения Аганова Ирина Геннадьевна	(391-32) 5-14-41
Заозерный Зеленогорск	25 ноября 10.00–13.00 14.00–17.00	Заработная плата и иные выплаты в пользу физических лиц в 2013–2014 годах Пономарева Татьяна Николаевна	(391-65) 2-14-60

Пройдите «экспресс-обучение» – 7 семинаров за 4 дня!

Получите именной сертификат участника!



Всем участникам проекта – в подарок **вебинар 29 ноября** по актуальным вопросам МСФО (Аганова И.Г.)

Дополнительная скидка 20% членам «Клуба Профессионалов»

Ежедневные мастер-классы по хэнд мейду /hand made/

Бесприигрышная викторина «КонсультантПлюс: Что? Где? Когда?»

25 ноября в 16.00 для всех участников «Недели бухгалтера»:

- розыгрыш ценных призов
- профессиональная фотосессия
- фуршет

Станьте участником «Недели бухгалтера» – регистрируйтесь прямо сейчас:

www.ic-iskra.ru
(391) 2-570-570, 8-800-7000-115

Подробные программы семинаров на сайте **www.ic-iskra.ru**

КАК ОПРЕДЕЛИТЬ «СУЩЕСТВЕННОСТЬ ОШИБКИ» В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

ПОРЯДОК исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности установлен ПБУ 22/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

В пункте 2 ПБУ 22/2010 названы возможные причины ошибок:

- неправильное применение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильное применение учетной политики организации;
- неточности в вычислениях;
- неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности;
- неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестные действия должностных лиц организации.

При этом, как указано в п. 2 ПБУ 22/2010, не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая

не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибки делятся на существенные и несущественные.

Ошибка признается *существенной*, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки **организация определяет самостоятельно**, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 22/2010).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010):

1) **записями** по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

2) (и) **пересчетом сравнительных показателей бухгалтерской отчетности** за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год.



Поскольку ошибки предшествующего отчетного года (годов) выявляются при составлении бухгалтерской отчетности за текущий отчетный период, то именно в этот момент и приходится принимать решение об их существенности. Порядок отнесения ошибок к существенным следует закрепить в бухгалтерской учетной политике.

Например, в разделе «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» под заголовком «*Исправление существенной ошибки предшествующего отчетного года (годов), выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год*» учетной политики можно сделать такую запись:

«Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения

пользователей о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность выявленной ошибки определяет руководство организации (или: *руководитель и главный бухгалтер; или: главный бухгалтер*) по своему профессиональному суждению, исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. При этом принимается во внимание влияние ошибки на все показатели, представленные в бухгалтерской отчетности за период, в котором были выявлены ошибки, в том числе показатели отчетного года и сравнительные показатели всех представленных в этой отчетности предыдущих периодов».

Закон о бухгалтерском учете: ПРИМЕНЕНИЕ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ В ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

СТАТЬЕЙ 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлен порядок нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в России.

Согласно п. 1 ст. 21 закона к документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся федеральные стандарты; отраслевые стандарты; рекомендации в области бухгалтерского учета; стандарты экономического субъекта.

При этом федеральные и отраслевые стандарты являются обязательными к применению (если иное не установлено этими стандартами), а рекомендации в области бухгалтерского учета применяются на добровольной основе.

Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета (п. 11 ст. 21 закона).

Пунктом 16 ст. 21 закона установлено, что федеральные и отраслевые стандарты, а также программа разработки федеральных стандартов утверждаются нормативными правовыми актами в установленном порядке.

Программу разработки федеральных стандартов утверждает Минфин РФ по согласованию с ЦБ РФ (п. 3 ст. 26 закона).

В настоящее время Приказом Минфина РФ от 11.03.2013 г. № 26н утверждены Правила подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета. Правилами предусмотрено, что программа подготавливается ежегодно на три календарных года - очередной год и двухлетний плановый период. Проект программы с проектом приказа об ее утверждении будет размещаться для общественного обсуждения на Едином портале www.regulation.gov.ru.

Таким образом, в силу закона **до утверждения программы** разработки федеральных стандартов не может появиться на свет ни один федеральный стандарт по бухгалтерскому учету. Соответственно, после вступления в силу нового закона о бухгалтерском учете с 01.01.2012 г. не могут приниматься и новые ПБУ, в том числе и те, проекты которых опубликованы на сайте Минфина РФ www.minfin.ru в разделе /Бухгалтерский учет и аудит/Бухгалтерский учет/Проекты нормативных правовых актов и иных документов/.

До утверждения федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета применяются *правила ведения бухгалтерского учета и со-*

ставления бухгалтерской отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком РФ до дня вступления в силу закона № 402-ФЗ о бухгалтерском учете (п. 1 ст. 30 закона).

При этом в Информации Минфина РФ № ПЗ-10/2012 уточнено, что указанные правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ. В данном случае речь идет о положениях нормативных актов по бухгалтерскому учету, в отношении которых в законе № 402-ФЗ сказано иное.

- Из вышесказанного следует вывод:
- до отмены (замены) действующих в настоящее время ПБУ они должны неукоснительно выполняться;
 - не применяются нормы ПБУ, сформулированные в законе иначе;
 - бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться в соответствии с требованиями действующих российских ПБУ;
 - при наличии применимых российских правил использование при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО является неправомерным.

Бухгалтерский словарь

Субъекты регулирования бухгалтерского учета – органы государственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и субъекты негосударственного регулирования бухгалтерского учета.

Органы государственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации – уполномоченный федеральный орган (Министерство финансов России) и Центральный банк Российской Федерации.

Субъекты негосударственного регулирования бухгалтерского учета – саморегулируемые организации, в том числе саморегулируемые организации предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторов, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, а также их ассоциации и союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета.

Стандарт бухгалтерского учета - документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета.

РЕКОМЕНДАЦИИ ФНС ПО ПРОВЕДЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Целью выездной налоговой проверки является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах. Для обеспечения единообразия процедур проведения выездных налоговых проверок, предусмотренных Налоговым кодексом, Федеральная налоговая служба направила письмом от 25.07.2013 № АС-4-2/13622 рекомендации для использования в работе территориальных налоговых органов.

РЕШЕНИЕ О ПРОВЕДЕНИИ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ

РЕШЕНИЕ о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган:

- по месту нахождения организации;
- по месту жительства физического лица;
- по месту налогового учета крупнейшего налогоплательщика;
- по месту налогового учета ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков;
- по месту налогового учета иностранной организации.

Указанные решения подписываются руководителем (заместителем руководителя) соответствующего налогового органа.

ПОДГОТОВКА К ПРОВЕРКЕ

РЕШЕНИЕМ о проведении проверки назначается руководитель проверяющей группы, а по месту нахождения обособленных подразделений – руководитель проверяющей бригады.

Руководитель проверяющей группы (бригады):

- изучает материалы предпроверочного анализа;
 - определяет мероприятия налогового контроля, необходимые для подтверждения предполагаемых налоговых правонарушений и сбора доказательственной базы;
 - составляет программу проведения выездной налоговой проверки;
 - согласовывает ее с начальником отдела выездных проверок.
- Программа проверки:
- разрабатывается в разрезе налогов и вопросов, подлежащих проверке;
 - содержит перечень и последовательность необходимых действий, направленных на сбор доказательственной базы по каждому предполагаемому факту налогового правонарушения;
 - устанавливает примерные сроки проведения мероприятий с указанием конкретных исполнителей данных мероприятий.

Программа проведения проверки утверждается начальником (заместителем начальника) соответствующего налогового органа.

ВРУЧЕНИЕ РЕШЕНИЯ ПРОВЕРЯЕМОМУ ЛИЦУ

РЕШЕНИЕ о проведении выездной налоговой проверки:

- вручается налогоплательщику;
- в случае невозможности вручения направляется по почте заказным письмом по адресу, указанному в учредительных документах налогоплательщика, и по адресу регистрации его руководителя;
- соответствующие экземпляры направляются сопроводительным письмом в налоговые органы по месту нахождения каждого обособленного подразделения (не позднее следующего рабочего дня после вынесения решения);

В случае выездной налоговой проверки организации в целом проведение проверки в части обособленного подразделения не может быть начато ранее проведения проверки головной организации.

Предъявление служебных удостоверений и решения является основанием доступа проверяющих на территорию или в помещение проверяемого лица (за исключением жилого помещения помимо или против воли проживающих в них физических лиц).

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

ПРОВЕРКА проводится:

- на территории (в помещении) налогоплательщика;
- (или) по месту нахождения налогового органа в случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения проверки.

Решение о проведении выездной налоговой проверки по месту нахождения налогового органа принимает руководитель (заместитель руководителя) налогового органа:

- при наличии письменного заявления проверяемого лица;
- (или) на основании докладной записки руководителя проверяющей группы.

При необходимости может быть проведен осмотр территорий (помещений) налогоплательщика.

Проверяемое лицо уведомляется о принятом решении.

Обратите внимание! Отсутствие возможности предоставления помещения для проведения проверки не препятствует доступу проверяющих на территорию или в помещение налогоплательщика (за исключением жилых помещений), а также проведению мероприятий налогового контроля (осмотр, инвентаризация, выемка документов и предметов).

СРОК ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

СРОК проведения проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке и не может продолжаться более двух календарных месяцев.

Срок проведения проверки может быть продлен до 4-х месяцев, а в исключительных случаях - до 6-ти месяцев по основаниям и в порядке, установленном приказом ФНС России от 25.12.2006 № САЭ-3-06/892@.

ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ И ВОЗОБНОВЛЕНИЕ ПРОВЕРКИ

НА основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа проверка может быть приостановлена для:

- 1) истребования документов (информации) у третьих лиц в соответствии с п. 1 ст. 93.1 НК РФ (не более одного раза по

каждому лицу, у которого истребуются документы);

2) получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров Российской Федерации;

3) проведения экспертиз;

4) перевода на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке.

Возобновление проверки также оформляется решением руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

Общий срок приостановления проверки не может превышать шесть месяцев.

В случае, когда проверка была приостановлена для получения информации от иностранных государственных органов и в течение шести месяцев налоговый орган не смог получить запрашиваемую информацию, срок приостановления указанной проверки может быть увеличен на три месяца.

ОКОНЧАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

В последний день проведения проверки руководитель проверяющей группы обязан составить справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения, и вручить ее налогоплательщику или его представителю. Если налогоплательщик (его представитель) уклоняется от получения справки, она направляется налогоплательщику заказным письмом по почте.

По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки.

Акт подписывают лица, проводившие проверку, и лицо, в отношении которого проводилась эта проверка (его представитель). Об отказе проверяемого лица (его представителя) подписать акт в акте делается соответствующая запись.

Акт вручается проверяемому лицу (его представителю) под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения в течение 5 рабочих дней с даты этого акта.

В случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается 6-й рабочий день считая с даты отправки заказного письма (п. 5 ст. 100 НК РФ).

Одновременно с актом налоговой проверки налогоплательщику вручается (направляется) письменный документ за подписью руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, которым лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, извещается о времени и месте рассмотрения материалов проверки.

УЧАСТИЕ ПОЛИЦИИ В ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКЕ

ПРОВЕДЕНИЕ выездной налоговой проверки с участием сотрудников органов внутренних дел регламентируется Инструкцией, утвержденной

приказом МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009.

Привлекать полицию для участия в выездных проверках рекомендуется в следующих случаях:

1) при обнаружении обстоятельств, свидетельствующих:

- о необоснованном возмещении НДС, акциза (зачета или возврата иного налога);

• признаков необоснованного предъявления НДС, акциза к возмещению;

2) при выявлении схем уклонения от уплаты налогов, подпадающих под признаки совершения преступлений, предусмотренных статьями 198 - 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации, в том числе:

- если после вынесения налоговым органом решения о проведении выездной налоговой проверки налогоплательщиком предпринимаются действия, направленные на уклонение от налогового контроля, на затруднение налогового контроля либо иные действия, имеющие признаки активного противодействия проведению выездной налоговой проверки («миграция» организации, смена учредителей и (или) руководителей организации, реорганизация, ликвидация организации и т.д.);

• при обнаружении в ходе проведения предпроверочного анализа или налоговой проверки наличия в цепочке приобретения (реализации) товаров (работ, услуг) фирм-«однодневок», используемых в целях уклонения от уплаты налогов, в том числе зарегистрированных на номинальных учредителей (имеющих номинальных руководителей), зарегистрированных по утерянным паспортам и пр.;

3) при обнаружении признаков неправомерных действий при банкротстве, преднамеренного и фиктивного банкротства налогоплательщика.

Запрос об участии сотрудников полиции в выездной (повторной выездной) проверке может быть направлен как до начала проверки, так и в процессе ее проведения.

КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ, ПРОВОДИМЫЕ ОДНОВРЕМЕННО С ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКОЙ

ОДНОВРЕМЕННО с выездной налоговой проверкой могут проводиться иные виды контрольной работы налоговых органов, не относящиеся к налоговому контролю, но осуществляемые в соответствии с законодательством РФ. Например, проверка соблюдения валютного законодательства; контроль выполнения кредитными организациями установленных Налоговым кодексом обязанностей; контроль применения контрольно-кассовой техники и др.

НАРУШЕНИЯ ИНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, ВЫЯВЛЕННЫЕ В ХОДЕ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ

В случае выявления в ходе проверки фактов нарушений иного законодательства РФ, не относящихся к цели выездной налоговой проверки, они отражаются в акте проверки только в случае, если данными фактами обусловлены деяния, содержащие признаки налоговых правонарушений. О фактах нарушений иного законодательства, не относящегося к предмету выездной налоговой проверки, в соответствии с заключенными межведомственными соглашениями (федерального и регионального уровней) сообщается в соответствующий территориальный орган такого ведомства, центральный аппарат ведомства.

ОБ ИСТОРИИ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ

*К 120-летию со дня образования
 податных инспекций
 в Енисейской губернии продолжаем
 публикацию цикла исторических
 статей Василия Ступака*

Реформирование налоговой системы в 90-е годы

СОВРЕМЕННАЯ налоговая система в Российской Федерации практически была создана в 1991 г., когда в декабре этого года был принят пакет законопроектных о налоговой системе. Среди них: «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», «О налоге на прибыль предприятий и организаций», «О налоге на добавленную стоимость» и другие.

Указанные законы вступали в силу с 01 января 1992 года и устанавливали перечень идущих в бюджетную систему налогов, сборов, пошлин и других платежей (всего было установлено 39 налогов и сборов разного уровня), а также права и обязанности налоговых органов.

Налоговая система новой России в 1992-1994 гг. по сравнению с советской налоговой системой претерпела существенные изменения, поскольку смена командно-административной системы управления на рыночную потребовала пересмотра всей существующей налоговой политики.

Главным изменением налоговой системы стало то, что основными налогами, обеспечивающими основную часть доходов бюджета, стали налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль, подоходный налог и налог на имущество, составляющие основу налоговых систем большинства стран мира. Эти налоги в 1998 г. обеспечили 86,7% от всех налоговых поступлений. Наиболее важным достижением реформы стала замена налога с оборота на налог на добавленную стоимость и акцизы.

Однако, изменив состав и структуру налоговых доходов, налоговая реформа начала 1990-х гг. не смогла коренным образом изменить порядок взимания, а также принципы начисления многих налогов, во многих случаях сохранив практику советских времен. В основе этой практики осталась ориентация налоговой системы страны на ее пополнение за счет государственных или приватизированных предприятий (в отличие от развитых стран, где основу налоговых поступлений составляет подоходный налог и доходы по социальному страхованию).

Половинчатость реформ породила кризис бюджетных поступлений, который особенно остро проявился в 1993 г., когда в бюджетную систему России было собрано всего 24,7% ВВП. В этой связи в конце 1993 г. Ельцин Б. Н. разрешил регионам специальными указами вводить, не образуя с ситуацией, любые налоги в дополнение к существующим. В итоге, налоговая система России, имевшая в 1992-м

порядка 40 налогов, к 1996-му в целом по России расширилась почти до 200 обязательных платежей и сборов.

Второй серьезный шаг в реформировании налоговой системы страны был сделан в 1995 г., когда были ликвидированы либо включены в федеральный бюджет все внебюджетные фонды (включая Федеральный дорожный фонд), за исключением четырех внебюджетных фондов системы социального страхования.

Финансово-экономический кризис, произошедший 17 августа 1998 года, резко усилил роль налогов в экономическом положении страны, так как любая государственная деятельность в посткризисной обстановке пытается поправить свое экономическое положение при помощи корректировки налоговой системы. Важной особенностью 1999 года стало практически повсеместное введение в регионах страны налога с продаж, налоговая ставка которого варьировалась по регионам в пределах 2-5%. Но, вводя налог с продаж, регионы в соответствии с законодательством должны были отменить практически все другие местные налоги. На территории нашего края данный налог не вводился.

Создание Госналогслужбы России

ГОВОРЯ о преобразованиях налоговой системы России в целом, следует уделить особое внимание ее неотъемлемой составляющей части – системе налоговых органов. Преобразования в стране, направленные на развитие рыночной экономики, привели к необходимости создания государственного механизма воздействия на экономику через систему специализированных государственных органов.

В 1990 году в составе Министерства финансов СССР была образована Главная государственная налоговая инспекция. В срок до 1 июня 1990 года Советы Министров союзных и автономных республик, исполнительные комитеты местных Советов народных депутатов должны были подготовить для государственных налоговых инспекций необходимые служебные помещения и оказать помощь в приобретении мебели и другого оборудования.

Государственному комитету СССР по труду и социальным вопросам было поручено установить по согласованию с Министерством финансов СССР и ВЦСПС условия оплаты труда для работников государственных налоговых инспекций, предусмотрев в них, в частности, введение единовременного вознаграждения за стаж работы.

Госплану СССР и Министерству финансов СССР предложено предусмотреть в проекте плана на XIII пятилетку выделение Министерству финансов



**УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ
 СЛУЖБЫ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ**
 6600133, г. Красноярск,
 ул. Партизана Железняка, 46

1990	год создания Управления
74 452	состоят на учете юридических лиц
73 380	состоят на учете индивидуальных предпринимателей
3 267 805	состоят на учете физических лиц



СССР необходимых ассигнований с целью приобретения для государственных налоговых инспекций персональных электронно-вычислительных машин, а также определить источники покрытия затрат на приобретение в 1990 году одной тысячи ЭВМ.

В 1990 году численность сотрудников налоговых органов России составляла 65 тысяч человек, 40 тысяч из них перешли на новое место работы из финансовых органов. Спустя два года, в 1992-м, служба насчитывала более 100 тысяч человек.

Указом Президента от 21 ноября 1991 г. № 229 «О Государственной налоговой службе РСФСР» была образована самостоятельная Госналогслужба России, выделенная из Минфина России. На протяжении последних 22-х лет эта дата отмечается как День работника налоговых органов Российской Федерации.

Формирование налоговых органов Красноярского края

НАЛОГОВЫЕ органы Красноярского края образованы в соответствии с **приказом от 25 апреля 1990 года № 1.**

Государственная налоговая инспекция по Красноярскому краю в то время располагалась в центре Красноярска, на ул. Мира, 103. Численность служащих составляла 107 человек, количество подведомственных инспекций — 67, численность их работников — 760.

С 1995 года налоговая инспекция по Красноярскому краю находится по адресу: г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46.

16 мая 1990 года была утверждена следующая структура налоговых органов Красноярского края:

- Руководство;
- Отдел налога с оборота;
- Отдел налогообложения прибыли (дохода) государственных предприятий, организаций и объединений;
- Отдел налогообложения прибыли (дохода) кооперативных организаций;
- Отдел налогообложения общественных организаций и прочих доходов;
- Отдел налогообложения граждан;
- Отдел учета и отчетности;
- Отдел организационно-методической работы и контроля;
- Сектор кадров;
- Хозяйственный отдел.

Вновь созданным налоговым органам страны и края пришлось начинать работу в непростых условиях реформ и преобразований всех сфер жизнедеятельности государства, прежде всего финансово-хозяйственных отношений, ориентированных на построение рыночной экономики.

Рост налогового бремени и зарождение схем ухода от налогов

В 1992—1993 годах большинство российских предприятий не стремились уклоняться от уплаты налогов. Нередко руководство предприятий не предпринимало даже совершенно законные меры с целью снижения объема выплачиваемых налогов. Со второй половины 1993 года, потеряв надежду на снижение налогового бремени, предприятия начали поиск способов уклонения от уплаты налогов.

1 января 1994 года были повышены ставки налогов. Это стало одним из последних аргументов для предприятий в пользу массового отказа от налоговой законопослушности. Ранее других от налогов стали уходить небольшие негосударственные предприятия. Для ухода от налогов использовались самые различные методы.

Группа предприятий в регионе зарегистрировала финансовую компанию, в уставной капитал которой вносилась вся готовая продукция этих предприятий. Это означало, что предприятие, производя свою продукцию, не имея реализации и формально являясь убыточной, соответственно не платило налог на прибыль и НДС.

Чтобы уйти от налога на прибыль, фирмы регистрировались в качестве малых предприятий, которые согласно тогдашнему законодательству не платили этот налог в течение первых двух лет своей деятельности с момента регистрации, а также имели другие налоговые льготы. После истечения двух лет предприятие ликвидировалось и вновь регистрировалось уже под новым названием, получая право на очередной двухлетний срок налоговых льгот.

Широкое распространение получила минимизация отчислений налогов за счет занижения фирмами реального финансового оборота с помощью различных методов. Одним из методов были бартерные сделки, при которых продукция обменивалась по сильно заниженным ценам. Другим методом было широкое использование взаимозачетов.

Многие фирмы стали уходить от налогов с помощью широкого использования наличных денег для расчетов со своими партнерами. Значительная часть этого оборота скрывалась от правоохранительных органов, поэтому в обиходе наличные средства, применявшиеся для таких операций, называли «чёрным налом». На наличных операциях был построен практически весь «челночный» бизнес.

Последствия массового уклонения от уплаты налогов в 1990-е годы были двоякими. С одной стороны, уходя от налогов, фирмы сохраняли дополнительные финансовые ресурсы, которые

РУКОВОДИТЕЛИ УПРАВЛЕНИЯ ФНС РОССИИ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ



ГРИЩЕНКО АРКАДИЙ ИЛЬИЧ
 начальник Государственной
 налоговой инспекции
 по Красноярскому краю
 с 13 апреля 1990 года
 по 1 февраля 1993 года



ГУНБИН ВИТАЛИЙ ГРИГОРЬЕВИЧ
 начальник Государственной
 налоговой инспекции
 по Красноярскому краю
 со 2 февраля 1993 года
 по 22 февраля 2000 года



ЦАКУНОВ МИХАИЛ ГЕННАДЬЕВИЧ
 руководитель Управления
 Министерства Российской
 Федерации по налогам и сборам
 по Красноярскому краю
 с 23 февраля 2000 года
 по 26 ноября 2001 года



ДМИТРИЙ СЕРГЕЕВИЧ БУРАКОВ
 руководитель Управления
 Федеральной налоговой службы
 по Красноярскому краю
 с 3 июля 2001 года
 по сегодняшний день

были нужны для поддержания производства, а значит, этот процесс противодействовал спаду производства. Кроме того, уменьшалась налоговая составляющая в стоимости продукции и фирмы могли продавать её дешевле. Следовательно, это уменьшало инфляционную динамику в экономике и облегчало проблемы сбыта у фирм. С другой стороны, беспорядок в налогообложении подрывал стабильность в финансово-бюджетной сфере экономики России, сокращал возможности для государственных инвестиций и финансирования бюджетной сферы, снижал эффективность макроэкономических мероприятий.

В 1990-е годы власть использовала только один путь решения проблем налогообложения — ужесточение налоговых законов и усиление давления налоговых органов на фирмы. Однако, каждый раз фирмы находили новые способы противодействия этой политике и продолжали уклоняться от налогов.

Налоговая реформа 2000-х

В 2000-е годы президентом России В. В. Путиным были подписаны ряд законов, которыми были внесены поправки в налоговое законодательство: была установлена плоская шкала подоходного налога с физических лиц в 13 %, снижена ставка налога на прибыль до 24 %, введена регрессивная шкала единого социального налога, отменены оборотные налоги и налог с продаж, общее количество налогов было сокращено в 3 раза (с 54 до 15).

В 2006 году замминистра финансов РФ Сергей Шаталов заявил, что за период налоговой реформы налоговая нагрузка снизилась с 34-35 % до 27,5 %, а также произошло перераспределение налоговой нагрузки в нефтяной сектор. Налоговая реформа также способствовала увеличению собираемости налогов и стимулировала экономический рост.

В 1999 и 2001 годах был введен в действие Налоговый кодекс РФ (части 1 и 2) — единый законодательный акт, заменивший многочисленные законы о налогах, установивший основные понятия и принципы формирования единой налоговой системы в России. Принятие данного закона кардинальным образом изменило систему налоговых отношений в стране.

Реорганизация налоговой службы

ПРЕОБРАЗОВАНИЯ в государстве и проводимая налоговая реформа стали основой реорганизации налоговой службы. С декабря 1998 года

государственная налоговая служба Российской Федерации становится Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

Реорганизуются и налоговые инспекции в субъектах РФ. Государственная налоговая инспекция по Красноярскому краю в 2000 году была преобразована в Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Красноярскому краю, в 2001-м — в Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Красноярскому краю, Таймырскому (Долгано-Ненецкому) и Эвенкийскому автономным округам. В 2004 году — в связи с преобразованием Министерства по налогам и сборам в Федеральную налоговую службу Российской Федерации — в Управление ФНС России по Красноярскому краю, Таймырскому (Долгано-Ненецкому) и Эвенкийскому автономным округам.

В 2004 году произошло укрупнение инспекций, и на территории Красноярского края образованы 23 инспекции межрайонного уровня, семь инспекций по районам г. Красноярска, три — по городам края.

В 2007 году Управление приобретает сегодняшнее — привычное название — Управление Федеральной налоговой службы России по Красноярскому краю.

За более чем 20-летнюю историю начальниками налоговой службы в крае были:

- Грищенко Аркадий Ильич — с 13 апреля 1990 года по 1 февраля 1993 года (начальник Государственной налоговой инспекции по Красноярскому краю);
- Гунбин Виталий Григорьевич — со 2 февраля 1993 года по 22 февраля 2000 года (начальник Государственной налоговой инспекции по Красноярскому краю);
- Цакунов Михаил Геннадьевич — с 23 февраля 2000 года по 26 ноября 2001 года (руководитель Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Красноярскому краю).

С 3 июля 2001 года руководит Управлением Дмитрий Сергеевич Бураков, государственный советник Российской Федерации 2-го класса.

Сегодня в структуре налоговых органов края 18 инспекций, в том числе 14 межрайонного уровня, из которых две — специализированные (Межрайонная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Красноярскому краю и единый регистрационный центр налогоплательщиков — Межрайонная инспекция ФНС России № 23 по Красноярскому краю).

Численность государственных гражданских служащих на 01 сентября 2013 года составляет 3 063 человека, 293

из них отмечены государственными и ведомственными наградами налоговой службы.

Налоговые органы края обслуживают 74 452 юридических и 3 341 185 физических лиц, в том числе 73 380 индивидуальных предпринимателей.

Современные технологии в работе налоговых органов

В настоящее время налоговая служба — современная клиентоориентированная структура, предлагающая большое количество качественных интернет-сервисов. Внедрение передовых технологий позволяет развивать электронные услуги и делает службу более открытой.

Основная задача сегодняшнего дня — создание максимально комфортных условий для исполнения налогоплательщиками обязанности по уплате налогов и сборов. Для этого во всех налоговых инспекциях края увеличено время приёма, разработаны и внедрены единые требования к организации приёма налогоплательщиков.

На сайте Федеральной налоговой службы России (www.nalog.ru) представлены более 30-ти интернет-сервисов, которые помогают в ведении предпринимательской деятельности, дают свободу в получении доступа к информации вне зависимости от места регистрации налогоплательщика, предоставляют возможность оплатить налоги, а главное — экономят время на посещение инспекции.

Перечень электронных услуг, предоставляемых налоговой службой, постоянно расширяется. Сегодня большинство юридических лиц и индивидуальных предпринимателей успешно сдают по телекоммуникационным каналам связи налоговую отчётность, получают справки, выписки из реестров и др.

С октября 2012 года на сайте ФНС действует «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», где

можно увидеть подробный перечень объектов налогообложения, перечень налоговых льгот, сумму задолженности или переплаты, есть возможность распечатать квитанции, оплатить имущественные налоги и долги через интернет, а также следить за ходом проверки деклараций 3-НДФЛ; в пилотном режиме работает «Личный кабинет для юридических лиц».

В последнее время официальный сайт ФНС России стал самым популярным интернет-ресурсом органов власти страны — ежемесячно его посещают свыше шести миллионов пользователей.

Заключительное слово

ДАННАЯ статья завершает цикл публикаций, посвященных 120-летию образования налоговых органов Красноярского края. Подводя итог работы по изучению обширного материала по истории налогов и налогообложения в России, нужно сказать следующее.

Налоги и государство — явления взаимосвязанные: государство не может существовать без системы налогообложения, в то же время существование налогов без государства также является невозможным. Возникновение налогов относят к периоду становления первых государственных образований, когда появляется товарное производство, формируется государственный аппарат — чиновники, армия, суды.

Появление налогов связано с самыми первыми общественными потребностями, так как государству всегда необходимы денежные средства: для ликвидации стихийных бедствий, строительства дорог, поддержания общественного порядка. И именно налоги являются инструментом мобилизации денежных средств для возможности выполнения государством стоящих перед ним задач.

За всю историю существования государств, в том числе и России, налоги были самые разнообразные: дорожная пошлина, подушная подать, налог на наследство, на землю, на вино, на пшеницу, на устройства зрелищ и многие другие.

В настоящее время с помощью налогов определяются взаимоотношения хозяйствующих субъектов с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируются доход и прибыль предприятия. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса. В связи с этим приобретают особое значение налоговая система государства и принципы ее организации и функционирования.

Можно бесконечно много говорить о значимости налогов и труде людей, служащих в налоговых органах. Но все же поставить точку хочется словами великого Пушкина:

*Не дорого ценю я громкие слова,
 От коих не одна кружится голова,
 Я не ропщу о том, что отказали боги
 Мне в сладкой участи оспаривать налоги.*

Литература:

1. Динберг Р.Л. Международное налогообложение. — М., 1997;
2. Майбуков И.А. Теория и история налогообложения — М., 2011
3. Мещерякова О.В. Налоговая система развитых стран мира (справочник) — М., Фонд «Правовая культура», 1995;
4. Налоги. Уч. пос. / Под. ред. Черника Д.Г. — М., Финансы и статистика, 1997;
5. Налоги и налоговое право. Учебное пособие / Под. ред. А. В. Брызгалова. — М., 1997;
6. Толкушин А.В. История налогов в России. — М. ЮристЪ. 2001

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ДИРЕКТОРА ЗА СОМНИТЕЛЬНЫЕ СВЯЗИ

Директор организации в случае, если им не были предприняты все возможные действия и меры, направленные на получение необходимой и достоверной информации о потенциальном контрагенте общества, т.е. если он не проявил должной осмотрительности, рискует получить судебный иск от акционеров или от собственников общества о взыскании убытков.

ФНС России сообщает, что Пленумом ВАС РФ вынесено Постановление от 30.07.2013 № 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица».

В указанном Постановлении определено, что **добросовестность и разумность** при исполнении возложенных на директора юридического лица обязанностей заключаются в принятии им необходимых и достаточных мер для достижения целей деятельности, ради которых создано юридическое лицо, в том числе в надлежащем исполнении публично-правовых обязанностей, возлагаемых на юридическое лицо действующим законодательством. В этой связи, в случае привлечения юридического лица к публично-правовой ответственности (налоговой, административной и т.п.) по причине недобросовестного (или) неразумного поведения директора, понесенные в результате этого убытки юридического лица, могут быть взысканы с такого директора.

При этом, как следует из разъяснений, содержащихся в Постановлении,

неразумность действий (бездействия) директора считается доказанной, в частности, когда директор знал или должен был знать о том, что его действия (бездействие) на момент их совершения не отвечали интересам юридического лица. Например, когда директор совершил сделку (голосовал за ее одобрение) на заведомо невыгодных для юридического лица условиях или с заведомо неспособным исполнить обязательство лицом («фирмой-однодневкой» и т.п.).

В настоящее время стала формироваться судебная практика по применению данной правовой позиции.

Так, в решении Арбитражного суда города Москвы от 25.09.2013 по делу № А40-56721/13 указано, что в ходе проведения выездной налоговой проверки был установлен факт непроявления генеральным директором должной осмотрительности при осуществлении сделки с одним из контрагентов общества. Инспекция пришла к выводу, что генеральным директором общества была заключена и оплачена фиктивная сделка с «фирмой-однодневкой». По-

сле вступления решения Инспекции в силу общество обратилось в суд с иском о взыскании с бывшего генерального директора убытков. Суд, удовлетворяя требования общества, сделал вывод, что генеральный директор при заключении договора не проверил деловую репутацию компании и не выполнил требуемого уровня разумной заботливости при выборе контрагента, заключив договор с заведомо неспособным исполнить обязательство лицом.

ФНС России обращает внимание, что одной из возможностей уполномоченным лицам при выборе контрагента проявить **должную осмотрительность** и исключить заключение сделок с организациями, относящимися к категории «фирм-однодневок», является электронный сервис «Проверь себя и контрагента», функционирующий на официальном сайте ФНС России (www.nalog.ru).

Названный сервис позволяет налогоплательщикам оперативно получать информацию о том, какие сведения о компаниях-партнерах вносились в Еди-

ный государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ), в частности:

- является ли контрагент компанией, находящейся в стадии ликвидации;
- состоит ли руководитель или учредитель компании-контрагента в списке дисквалифицированных лиц;
- является ли поставщик «фирмой-однодневкой», зарегистрированной по адресу «массовой регистрации». Данный сервис содержит:
- сведения о гражданах, которые отказались от участия или руководства компаний в суде или в отношении которых данный факт установлен судом;
- перечень организаций, связь с которыми по адресам и иным реквизитам, указанным в ЕГРЮЛ, отсутствует.

В настоящее время раздел «Сведения о лицах, отказавшихся в суде от участия (руководства) в организации или в отношении которых данный факт установлен (подтвержден) в судебном порядке» электронного сервиса «Проверь себя и контрагента» содержит около 10 000 записей. О востребованности сервиса ФНС России «Проверь себя и контрагента» свидетельствует более 50 миллионов обращений за 2013 год.

Кроме того, налогоплательщики могут обратиться в Федеральную налоговую службу за выпиской из реестра дисквалифицированных лиц, формирующегося на основании вступивших в силу постановлений судов и содержащего в настоящее время около 15 тысяч записей. Чтобы проверить своего потенциального бизнес-партнера необходимо лишь направить соответствующий запрос в налоговые органы.

СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ

ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ЧАСТИ ПЕРВОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ

Продолжаем публикацию обзора по актуальным вопросам практики применения части 1 Налогового кодекса РФ, разъясненным Пленумом Высшего Арбитражного Суда РФ в Постановлении от 30.07.2013 № 57. Начало см. в «НВ» №№ 17, 18 и 19, 2013 г.

КАК ОПРЕДЕЛИТЬ РАЗМЕР НЕУПЛАЧЕННОЙ СУММЫ НАЛОГА ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ ШТРАФА

ПУНКТОМ 1 ст. 119 НК РФ установлен штраф за непредставление налогоплательщиком в установленный срок налоговой декларации: 5 процентов неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1000 рублей.

При применении данной нормы суды должны учитывать, что размер «неуплаченной суммы налога» надлежит определять на момент истечения срока, установленного положениями НК РФ для уплаты соответствующего налога.

Вместе с тем отсутствие у налогоплательщика недоимки по задекларированному налогу либо суммы налога к уплате по соответствующей декларации не освобождает его от названной ответственности. В данном случае штраф подлежит взысканию в минимальном размере - 1000 рублей.

В случае выявления обстоятельств, смягчающих либо отягчающих ответственность налогоплательщика, суд, определяя конкретную сумму подлежащего взысканию штрафа, применяет нормы статей 112 и 114 НК РФ.

На основании вышеуказанных норм возможно снижение штрафа и по сравнению с установленным статьей 119 минимальным размером.

ШТРАФ ЗА НЕУПЛАТУ (НЕПОЛНУЮ УПЛАТУ) НАЛОГА

ПУНКТОМ 1 ст. 122 НК РФ установлен штраф за неуплату или неполную уплату сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия) в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).

При этом, как разъяснил Пленум ВАС, бездействие налогоплательщика, выразившееся исключительно в неперечислении в бюджет указанной в налоговой декларации или налоговом уведомлении суммы налога, не образует состава правонарушения, установленного статьей 122 НК РФ. В этом случае с него подлежат взысканию пени.

При применении нормы п. 1 ст. 122 НК РФ судам предписано учитывать, что занижение суммы конкретного налога по итогам определенного налогового периода не приводит к возникновению у налогоплательщика задолженности по этому налогу, в связи с чем не влечет применения ответственности, предусмотренной статьей 122 НК РФ, в случае **одновременного** соблюдения следующих условий:

- на дату окончания установленного законодательством срока уплаты налога за налоговый период, за который налоговым органом начисляется недоимка, у налогоплательщика **имелась переплата** сумм того же налога, что и заниженный налог, в размере, превышающем

или равном размеру заниженной суммы налога;

- **на момент вынесения налоговым органом решения** по результатам налоговой проверки эти суммы **не были зачтены** в счет иных задолженностей налогоплательщика. При этом, если при указанных условиях размер переплаты был менее суммы заниженного налога, налогоплательщик подлежит освобождению от ответственности в соответствующей части.

ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ: ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ПРОВЕРЯЮЩИХ И ПРОВЕРЯЕМЫХ

СОГЛАСНО п. 9 ст. 89 НК РФ на период действия срока приостановления проведения выездной налоговой проверки:

- приостанавливаются действия налогового органа по истребованию документов у налогоплательщика;
- налогоплательщику возвращаются все подлинники, истребованные при проведении проверки, за исключением документов, полученных в ходе проведения выемки;
- приостанавливаются действия налогового органа на территории (в помещении) налогоплательщика, связанные с указанной проверкой. Как указано в п. 26 Постановления № 57, по смыслу приведенной нормы в период приостановления выездной налоговой проверки не допускается также получение объяснений налогоплательщика и допрос его сотрудников.

В то же время налоговый орган не лишен права осуществлять действия вне территории (помещения) налогоплательщика, если они не связаны с истребованием у налогоплательщика документов.

Кроме того, налогоплательщик обязан представить налоговому органу те документы, которые были запрошены до момента приостановления проверки.

СРОКИ ДЛЯ ВРУЧЕНИЯ АКТА И РЕШЕНИЯ

СОГЛАСНО п. 5 ст. 100 НК РФ акт налоговой проверки в течение пяти дней с даты этого акта должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю.

Согласно п. 9 ст. 101 НК РФ решение, вынесенное по результатам налоговой проверки, в течение пяти дней со дня его вынесения должно быть вручено лицу, в отношении которого оно было вынесено (его представителю).

При этом статьей 101.4 НК РФ не установлены сроки для вручения акта и решения, вынесенного налоговым органом по результатам иных мероприятий налогового контроля.

Пунктом 28 Постановления № 57 установлено, что указанные акт и решение должны быть вручены соответствующему лицу в течение пяти дней с даты составления акта (вынесения решения).

Согласно п. 5 ст. 100, п. 9 ст. 101, п.п. 4 и 11 ст. 101.4 НК РФ в случае невозможности вручения соответствующим лицам акта налоговой проверки; акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о нарушении законодательства о налогах и сборах; решения, вынесенного по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки; решения, вынесенного по итогам рассмотрения материалов иных мероприятий налогового контроля, эти акты (решения) направляются по почте заказным письмом.

Поскольку указанными положениями специальный срок для направления таких актов (решений) не установлен, данные действия должны быть совершены налоговым органом **также в пределах 5 дней** со дня составления акта (вынесения решений) (п. 29 Постановления № 57).

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ПРИЛОЖЕНИЯ № 1 К РАЗДЕЛУ 3 НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

В ноябре выходит очередной ЕНВ № 9-10 (2013 г.) под названием «Справочное пособие по налогу на добавленную стоимость». Пособие построено по энциклопедическому принципу: тема каждого параграфа раскрывается обособленно от других тем, поэтому при возникновении того или иного вопроса читатель сможет быстро найти на него ответ без необходимости прочитывать всю книгу. В пособии приведено много примеров, таблиц, заполненных форм по учету НДС. Предлагаем читателям параграф из главы 5 «Налоговая декларация».



СОГЛАСНО абз. 4 п. 6 ст. 171 НК РФ принятые к вычету суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении (строительстве) объекта недвижимости, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ. К этим операциям относятся:

- операции, не облагаемые (освобожденные от налогообложения) налогом на добавленную стоимость (ст. 149 НК РФ);
- операции по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ (ст.ст. 147, 148 НК РФ);
- операции, в отношении которых применяется специальный режим налогообложения;
- операции, осуществляемые налогоплательщиками, освобожденными от обязанностей по уплате НДС в соответствии со статьями 145, 145.1 НК РФ;
- операции, не признаваемые объектом налогообложения согласно п. 2 ст. 146 НК РФ.

При этом восстановлению подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику:

- при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств);
- при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов);

- при приобретении иных товаров (работ, услуг) для осуществления строительно-монтажных работ;
- исчисленные налогоплательщиком суммы НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Исключением являются основные средства:

- которые полностью самортизированы;
 - (или) с момента ввода которых в эксплуатацию у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет.
- Однако, если после указанного срока была проведена реконструкция объекта недвижимости, то восстановлению подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику по товарам, работам, услугам, приобретенным для проведения реконструкции (абз. 6 п. 6 ст. 171 НК РФ).

Порядок восстановления сумм налога установлен абз. 5 п. 6 ст. 171 НК РФ:

1) налогоплательщик обязан по окончании каждого календарного года в течение десяти лет, начиная с года, в котором налогоплательщик начал начислять амортизацию по данному основному средству, в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из десяти, отражать восстановленную сумму налога;

2) расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производится исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету, в соответствующей доле;

3) указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год;

4) сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается для целей налогообложения прибыли в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Порядок восстановления НДС, связанного с реконструкцией объекта, проведенной после истечения 15-летнего срока эксплуатации объекта (или после полной амортизации объекта), установлен абз. 7 и 8 п. 6 ст. 171 НК РФ.

Пример

Организация-застройщик до 2012 года занималась строительством коммерческой недвижимости. С марта 2012 года организация начала строить также многоквартирные жилые дома.

Организация использует льготу, установленную пп. 23.1 п. 3 ст. 149 НК РФ. Код операции 1010270 (рекомендован письмом ФНС России от 12.08.2010 № ШС-37-3/8932@).

В августе 2010 г. организация ввела в эксплуатацию нежилое офисное помещение стоимостью 23 600 000 руб. (в т.ч. НДС – 3 600 000 руб.). НДС был заявлен к вычету в установленном порядке в 3 квартале 2010 г.

Для целей налогообложения прибыли объект был включен в состав амортизируемого имущества в августе

2010 г. Начало начисления амортизации по объекту – сентябрь 2010 г.

В связи с тем, что с 2012 года объект недвижимости используется для осуществления операций как облагаемых, так и необлагаемых НДС, сумма НДС, ранее принятая к вычету подлежит восстановлению ежегодно в размере, определяемом по формуле:

$$НДС_i = 1/10 \times 3\,600\,000 \text{ руб.} \times Д_i, \text{ где}$$

НДС_i – сумма НДС, подлежащая восстановлению в i-м году;

Д_i – доля операций, не облагаемых НДС, в общей сумме отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за i-тый календарный год.

В 2012 году доля необлагаемых НДС услуг составила 35,5% в общей стоимости услуг, оказанных застройщиком за календарный год.

За 2012 год сумма НДС, подлежащая восстановлению, составила 127 800 руб. (1/10 × 3 600 000 × 35,5%). Указанная сумма из приложения № 1 к разделу 3 перенесена в строку 090 раздела 3 налоговой декларации по НДС за 2012 год.

В 2013 году доля необлагаемых НДС услуг составила 51,3% в общей стоимости услуг, оказанных застройщиком за календарный год.

Соответственно, за 2013 год сумма НДС, подлежащая восстановлению, составила 184 680 руб. (1/10 × 3 600 000 × 51,3%). Указанная сумма из приложения № 1 к разделу 3 переносится в строку 090 раздела 3 налоговой декларации по НДС за 2013 год.

ИНН 2465054123
КПП 246501001 Стр. 006

Приложение № 1 к разделу 3 декларации*

Сумма НДС, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за отчетный год и предыдущие отчетные годы

Наименование объекта недвижимости (код строки 010)	НЕЖИЛОЕ ПОМЕЩЕНИЕ		
Адрес местонахождения объекта недвижимости (код строки 020)	Субъект Российской Федерации (код) 24		
Почтовый индекс	660077	Район	
Город	КРАСНОЯРСК	Населенный пункт (село, поселок и т.п.)	
Улица (проспект, переулок и т.д.)	МОЛОКОВА, УЛ.	Номер дома (владения)	1
Номер корпуса (строения)	Б	Номер квартиры (офиса)	205
Код операции по объекту недвижимости (код строки 030)	1010270		
Дата ввода объекта недвижимости в эксплуатацию для исчисления амортизации (код строки 040)	20.08.2010	Дата начала начисления амортизационных отчислений по объекту недвижимости (код строки 050)	01.09.2010
Стоимость объекта недвижимости на дату ввода объекта в эксплуатацию без учета НДС (руб.) (код строки 060)	20000000		
Сумма НДС, принятая к вычету по объекту недвижимости (руб.) (код строки 070)	3600000		
За отчетный год (предыдущие отчетные годы)	Дата начала использования объекта недвижимости для операций, указанных в п. 2 ст. 170 Налогового кодекса Российской Федерации	Доля отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, не облагаемых НДС, в общей стоимости отгрузки (%)	Сумма НДС, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за календарный год (истекшие календарные годы) (руб.)
1	2	3	4
2010			
2011			
2012	01.03.2012	35.5	127800

* представляется налогоплательщиком одновременно с налоговой декларацией по налогу на добавленную стоимость не позднее 20 января года, следующего за истекшим календарным годом
Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: Ромашов (подпись) 18.01.2013 (дата)

ИНН 2465054123
КПП 246501001 Стр. 006

Приложение № 1 к разделу 3 декларации*

Сумма НДС, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за отчетный год и предыдущие отчетные годы

Наименование объекта недвижимости (код строки 010)	НЕЖИЛОЕ ПОМЕЩЕНИЕ		
Адрес местонахождения объекта недвижимости (код строки 020)	Субъект Российской Федерации (код) 24		
Почтовый индекс	660077	Район	
Город	КРАСНОЯРСК	Населенный пункт (село, поселок и т.п.)	
Улица (проспект, переулок и т.д.)	МОЛОКОВА, УЛ.	Номер дома (владения)	1
Номер корпуса (строения)	Б	Номер квартиры (офиса)	205
Код операции по объекту недвижимости (код строки 030)	1010270		
Дата ввода объекта недвижимости в эксплуатацию для исчисления амортизации (код строки 040)	20.08.2010	Дата начала начисления амортизационных отчислений по объекту недвижимости (код строки 050)	01.09.2010
Стоимость объекта недвижимости на дату ввода объекта в эксплуатацию без учета НДС (руб.) (код строки 060)	20000000		
Сумма НДС, принятая к вычету по объекту недвижимости (руб.) (код строки 070)	3600000		
За отчетный год (предыдущие отчетные годы)	Дата начала использования объекта недвижимости для операций, указанных в п. 2 ст. 170 Налогового кодекса Российской Федерации	Доля отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, не облагаемых НДС, в общей стоимости отгрузки (%)	Сумма НДС, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за календарный год (истекшие календарные годы) (руб.)
1	2	3	4
2010			
2011			
2012	01.03.2012	35.5	127800
2013	01.03.2012	51.3	184680

* представляется налогоплательщиком одновременно с налоговой декларацией по налогу на добавленную стоимость не позднее 20 января года, следующего за истекшим календарным годом
Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: Ромашов (подпись) 20.01.2014 (дата)

И СНОВА АВАНСЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ...



«НВ» не раз уже писали о порядке заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в части авансовых платежей. Однако каждый раз в период сдачи налоговой отчетности именно этот вопрос становится F.A.Q. Не стал исключением и нынешний октябрь.

АЛГОРИТМ РАСЧЕТА АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

ТРУДНОСТИ в заполнении «авансовых» строк возникают у налогоплательщиков с отчетными периодами 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

Вроде бы все просто написано в п. 2 ст. 286 НК РФ:

1) по итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода;

2) в течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа:

- сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода;
- сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года;
- сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала;
- сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия;
- 3) если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

Иными словами, чтобы определить сумму налога к доплате (или к уменьшению) по итогам отчетного (налогового) периода, надо из суммы исчисленного за отчетный период налога вычесть сумму начисленных ранее авансовых платежей:

- за предыдущий отчетный период;
- (и) ежемесячные платежи, исчисленные к уплате по месяцам последнего квартала отчетного периода.

В ЧЕМ ПРОБЛЕМА

ПРОБЛЕМЫ начинаются при заполнении подразделов 1.1 и 1.2 раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика».

Возможно, проблема кроется в «витиеватых» формулировках п. 4.2.1 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль, утв. Приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@.

Итак, читаем порядок заполнения подраздела 1.1 раздела 1:

- по строке 040 указывается сумма налога на прибыль к доплате в федеральный бюджет, определяемая путем вычитания из строки 190 показателей строк 220 и 250 Листа 02. Данный показатель указывается, если показатель строки 190 превышает сумму строк 220 и 250 Листа 02 (строка 190 - строка 220 - строка 250, если строка 190 больше суммы строк 220 и 250);
- по строке 050 указывается сумма налога на прибыль к уменьшению в федеральный бюджет, определяемая как разница суммы строк 220, 250 и строки 190 Листа 02. Данный показатель указывается, если показатель строки 190 меньше суммы строк 220 и 250 Листа 02 ((строка 220 + строка 250) - строка 190, если показатель строки 190 меньше суммы показателей строк 220 и 250);
- по строке 070 указывается сумма налога на прибыль к доплате в бюджет субъекта Российской Федерации, определяемая путем вычитания из строки 200 показателей строк 230 и 260 Листа 02. Данный показатель указывается, если показатель строки 200 превышает сумму строк 230 и 260 Листа 02 (строка 200 - строка 230 - строка 260, если строка 200 больше суммы строк 230 и 260);
- по строке 080 указывается сумма налога на прибыль к уменьшению в бюджет субъекта Российской Федерации, определяемая как разница суммы строк 230, 260 и строки 200 Листа 02. Данный показатель указывается, если показатель строки 200 меньше суммы строк 230 и 260 Листа 02 ((строка 230 + строка 260) - строка 200, если строка 200 меньше суммы строк 230 и 260).

Не совсем понятно, зачем так сложно писать, если на самом деле все арифметические действия производятся непосредственно на Листе 02 декларации, и необходимый результат (налог к доплате или к уменьшению в разрезе бюджетов) получается именно на этом листе.

В адаптированном варианте вышеприведенный текст выглядит так:

- в строку 040 подраздела 1.1 переносится показатель из строки 270 Листа 02 (сумма налога к доплате в федеральный бюджет);
- в строку 070 подраздела 1.1 переносится показатель из строки 271 Листа 02 (сумма налога к доплате в бюджет субъекта РФ);
- в строку 050 подраздела 1.1 переносится показатель из строки 280 Листа 02 (сумма налога к уменьшению в федеральный бюджет);
- в строку 080 подраздела 1.1 переносится показатель из строки 281 Листа 02 (сумма налога к уменьшению в бюджет субъекта РФ).

Порядок заполнения подраздела 1.2 описан в п. 4.3 вполне внятно и адаптации не требует:

- по строкам 120, 130, 140 отражаются суммы ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в федеральный бюджет, и определяемые как одна треть суммы, указанной по строкам 300 или 330 Листа 02;
- по строкам 220, 230, 240 отражаются суммы ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет субъекта РФ, и определяемые как одна треть суммы, указанной по строкам 310 или 340 Листа 02.

Пример

Для примера взяты цифры из письма нашей читательницы. По ним мы и за-

полнили подразделы 1.1 и 1.2 раздела 1, а также соответствующие строки листов 02 налоговых деклараций по налогу на прибыль за отчетные периоды 2013 года.

Налог на прибыль организации по отчетным периодам:

- за 1 квартал 2013 г. – 466 руб.;
- за полугодие 2013 г. – 3 020 руб.;
- за 9 месяцев 2013 г. – 894 руб.

Авансовые платежи для уплаты в 1 квартале 2013 г. в декларации за 9 месяцев 2012 г. не начислялись, так как в 3 квартале 2012 года у организации были убытки.

Ниже приведена таблица с показателями подразделов 1.1 и 1.2 раздела 1 и листов 02 налоговых деклараций по налогу на прибыль за отчетные периоды 2013 г.

Показатель	Код строки	Налоговая декларация за отчетный период 2013 года:		
		1 квартал	6 месяцев	9 месяцев
Раздел 1, подраздел 1.1				
В федеральный бюджет				
Сумма налога к доплате (из строки 270 Листа 02)	040	47	208	-
Сумма налога к уменьшению (из строки 280 Листа 02)	050	-	-	468
В бюджет субъекта РФ				
Сумма налога к доплате (из строки 271 Листа 02)	070	419	1 880	-
Сумма налога к уменьшению (из строки 281 Листа 02)	080	-	-	4 212
Раздел 1, подраздел 1.2				
Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи (код «24» означает 4 квартал текущего года)	x	x	x	24
В федеральный бюджет (строка 300 Листа 02: 3)				
Сумма ежемесячного авансового платежа по 1 сроку	120	16	85	-
Сумма ежемесячного авансового платежа по 2 сроку	130	16	85	-
Сумма ежемесячного авансового платежа по 3 сроку	140	15	85	-
В бюджет субъекта РФ (строка 310 Листа 02: 3)				
Сумма ежемесячного авансового платежа по 1 сроку	220	140	767	-
Сумма ежемесячного авансового платежа по 2 сроку	230	140	766	-
Сумма ежемесячного авансового платежа по 3 сроку	240	139	766	-
Раздел 1, подраздел 1.2 (с кодом квартала «21») заполняется только в декларации за 9 месяцев				
Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи (код «21» означает 1-й квартал следующего года)	x	x	x	21
В федеральный бюджет (строка 330 Листа 02: 3)				
Сумма ежемесячного авансового платежа по 1 сроку	120	x	x	-
Сумма ежемесячного авансового платежа по 2 сроку	130	x	x	-
Сумма ежемесячного авансового платежа по 3 сроку	140	x	x	-
В бюджет субъекта РФ (строка 340 Листа 02: 3)				
Сумма ежемесячного авансового платежа по 1 сроку	220	x	x	-
Сумма ежемесячного авансового платежа по 2 сроку	230	x	x	-
Сумма ежемесячного авансового платежа по 3 сроку	240	x	x	-
Лист 02				
Сумма исчисленного налога на прибыль, всего	180	466	3 020	894
в т.ч. в федеральный бюджет	190	47	302	89
в бюджет субъекта РФ	200	419	2 718	805
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего	210	-	932	5 574
в т.ч. в федеральный бюджет	220	-	94	557
(сумма налога исчисленного за квартал)			(47 + 47)	(302 + 255)
в бюджет субъекта РФ	230	-	838	5 017
(сумма налога исчисленного за квартал)			(419 + 419)	(2 718 + 2 299)
Сумма налога на прибыль к доплате в федеральный бюджет (строка 220)	270	47	208	-
в бюджет субъекта РФ (строка 200 – строка 230)	271	419	1 880	-
Сумма налога на прибыль к уменьшению в федеральный бюджет (строка 220 – строка 190)	280	-	-	468
в бюджет субъекта РФ (строка 230 – строка 200)	281	-	-	4 212
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартал, следующем за текущим отчетным периодом	290	466	2 554	-
в т.ч. в федеральный бюджет	300	47	255	-
			(302 – 47)	
в бюджет субъекта РФ	310	419	2 299	-
			(2 718 – 419)	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в 1 квартале следующего налогового периода	320	-	-	-
в т.ч. в федеральный бюджет	330	-	-	-
в бюджет субъекта РФ	340	-	-	-

ОСОБЕННОСТИ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ РАБОТНИКОВ ПЛAVСОСТАВА ВНУТРЕННЕГО ВОДНОГО ТРАНСПОРТА

Трудовые отношения на судах внутреннего водного транспорта являются одной из разновидностей трудовых отношений на транспорте и регулируются Кодексом внутреннего водного транспорта РФ от 07 марта 2001 года № 24-ФЗ.



НОРМЫ ТРУДОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О РАБОТЕ ПЛAVСОСТАВА

Что касается Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ), то непосредственное отношение к труду на внутреннем водном транспорте имеют нормы главы 51 ТК РФ «Особенности регулирования труда работников транспорта».

Распространяются на трудовые отношения на судне:

- правила о трудовом договоре (раздел III ТК РФ);
- правила о социальном партнерстве в сфере труда (раздел II ТК РФ);
- правила о рабочем времени и времени отдыха с учетом специфики нормативной базы внутреннего водного транспорта (разделы IV и V ТК РФ);
- правила об оплате и нормировании труда также с учетом специфики нормативной базы внутреннего водного транспорта, обусловленной спецификой самого внутреннего водного транспорта (раздел VI ТК РФ);
- правила о гарантиях и компенсациях (раздел VII ТК РФ) с учетом специфики внутреннего водного транспорта.

Что касается правил раздела VIII ТК РФ «Трудовой распорядок и дисциплина труда», то в данном случае эти моменты непосредственно урегулированы Уставом службы на судах и Уставом о дисциплине. Единственное, о чем не следует забывать, что в случае противоречий норм данных уставов правилам раздела VIII ТК РФ подлежат применению правила раздела VIII, так как согласно ст. 5 ТК РФ нормы трудового права, содержащиеся в иных федеральных законах (не говоря уже о подзаконных актах), должны соответствовать ТК РФ. Также на трудовые отношения на внутреннем водном транспорте распространяются правила ТК РФ об охране труда (раздел X ТК РФ), о материальной ответственности сторон трудового договора (раздел XI ТК РФ), а также правила ч. 5 ТК РФ (раздел XIII ТК РФ) о защите трудовых прав и свобод, рассмотрении и разрешении трудовых споров и об ответственности за нарушение трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права. Все данные нормы ТК РФ применяются с учетом положений Устава службы, Устава о дисциплине и иных специальных для внутреннего водного транспорта актов, которые не должны противоречить ТК РФ.

ОТРАСЛЕВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ О РЕЖИМЕ ТРУДА И ОТДЫХА

В настоящее время действует Положение об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха работников плавающего состава судов внутреннего водного транспорта, утвержденное Приказом Минтранса России от 16 мая 2003 г. № 133 (далее – Положение).

Положение устанавливает с учетом трудового законодательства Российской Федерации особенности режима рабочего времени и времени отдыха членов экипажа судна - работников командного состава судна (за исключением врача) и судовой команды (далее – работники плавсостава), заключивших трудовой договор с работодателем.

Положение регулирует рабочее время и время отдыха работников плавсостава в период нахождения судов в эксплуатации, включая время подготовки к ней и вывода из нее.

Нормальная продолжительность рабочего времени работников плавсостава не может превышать 40 часов в неделю. Нормальная продолжительность ежедневной работы (смены) для работников плавсостава составляет 8 часов с понедельника по пятницу с двумя выходными днями в субботу и воскресенье.

Для женщин - работников плавсостава, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также для работников в возрасте от 17 до 18 лет устанавливается 36-часовая рабочая неделя, т.е. продолжительность ежедневной работы (смены) составляет 7,2 часа с понедельника по пятницу включительно, с двумя выходными днями в субботу и воскресенье.

СУММИРОВАННЫЙ УЧЕТ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ

Для работников плавсостава устанавливается суммированный учет рабочего времени.

Порядок введения суммированного учета рабочего времени и продолжительность учетного периода (месяц, квартал, год) устанавливаются локальным нормативным актом работодателя с учетом мнения выборного профсоюзного органа или иного представительного органа работников.

Учетный период не должен превышать года (с начала навигации до начала следующей навигации).

Продолжительность рабочего времени за учетный период не должна превышать нормального числа рабочих часов, установленных для данной категории работников.

ГРАФИКИ НЕСЕНИЯ ВАХТ

Время начала и окончания ежедневной работы работников плавсостава определяется графиками несения вахт или расписаниями выполнения работ, составляемыми в установленном порядке и утверждаемыми работодателем или по его поручению капитаном судна.

Графики устанавливаются:

- для работников плавсостава, несущих вахту в течение суток (00.00 - 24.00);
- для остальных работников плавсостава, как правило, в дневное время (06.00 - 18.00).

Работники плавсостава, для которых по условиям их труда невозможно установить такие графики несения вахт или расписания выполнения работ (боцманы, помощники механиков по электрооборудованию, начальники радиостанций, радиооператоры, повара и другие), выполняют свои обязанности в пределах установленной продолжительности ежедневной работы.

На судах, эксплуатируемых круглосуточно, устанавливается:

- при постоянном нахождении всего экипажа на борту судна в течение навигационного периода (экипажный метод работы) - трехсменная вахта (работа);
- при распределении экипажа на бригады для обеспечения несения вахт (бригадный метод работы) -

трехсменная или двухсменная вахта (работа).

На судах, эксплуатируемых некруглосуточно, устанавливается двухсменная или односменная вахта (работа).

На судах смешанного (река - море) плавания для обеспечения нормальной продолжительности рабочего времени за учетный период при продолжительности эксплуатации свыше 6 месяцев может устанавливаться работа со сменной экипажа.

На скоростных судах в зависимости от условий эксплуатации судна (продолжительности рейса, частоты остановок, соответствия действующим санитарным правилам и нормам и т.д.) устанавливается односменный или двухсменный режим работы работников плавсостава.

Работникам плавсостава скоростных судов, где по условиям работы необходимо присутствие двух вахт, время нахождения на борту между вахтами включается в рабочее время в размере не менее 50 процентов. Продолжительность периода, включаемого в рабочее время, устанавливается коллективным договором (соглашением) или локальным нормативным актом организации с учетом мнения выборного профсоюзного органа или иного представительного органа работников.

ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТЬ ЕЖЕДНЕВНОЙ РАБОТЫ (СМЕНЫ)

Работники плавсостава могут привлекаться с письменного согласия работника к выполнению обязанностей недостающих по штату работников, перегрузочным и другим работам, не входящим в круг их прямых должностных обязанностей.

Максимально допустимая продолжительность ежедневной работы (смены) работника плавсостава, включая время несения вахт (работ), выполнения наряду со своими обязанностями работы за недостающего по штату работника и выполнения дополнительных работ, не входящих в круг его прямых должностных обязанностей, не должна превышать 12 часов.

Продолжительность периода ежедневной двенадцатичасовой работы при двухсменном режиме работы работников плавсостава самоходных судов (за исключением скоростных) не должна превышать 30 суток подряд.

РАБОТА В УСЛОВИЯХ ОГРАНИЧЕННОГО СРОКА НАВИГАЦИИ

При работе флота на реках с ограниченными сроками навигации при

обеспечении завоза грузов в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности для работников плавсостава может устанавливаться двухсменный режим работы с продолжительностью ежедневной работы 12 часов на весь полноводный период со дня официального открытия навигации в данном регионе, но не более чем на 3 месяца.

Продолжительность периода работы в двухсменном режиме и порядок смены бригад устанавливаются работодателем с учетом мнения выборного профсоюзного органа или иного представительного органа работников.

Продолжительность вахт в ночное время не сокращается.

Работники плавсостава обязаны выполнять объявленные капитаном работы на судне, выполнение которых требует вызова всего или части экипажа в помощь вахтенным (аварийные и авральные работы). Аварийные и авральные работы производятся по распоряжению капитана (командира, шкипера) судна в течение установленной и сверх установленной продолжительности рабочего дня.

ВРЕМЯ ОТДЫХА РАБОТНИКОВ ПЛAVСОСТАВА

Работники плавсостава в соответствии с законодательством Российской Федерации имеют право на следующие виды отдыха:

1) ежедневный отдых. Продолжительность периодов времени между судовыми работ не может быть менее 12 часов. При этом один из перерывов в работе должен быть не менее 8 часов непрерывного отдыха; при работе экипажей по бригадному методу обслуживания судов - не менее 6 часов. Продолжительность остальных перерывов перед заступлением на ходовую вахту должна составлять не менее 4 часов.

При бригадном методе обслуживания судов с непрерывным несением работниками плавсостава вахт (смен) продолжительностью 12 часов непрерывный отдых между вахтами должен составлять не менее 24 часов;

2) перерывы в течение рабочего дня, включая время для приема пищи. В тех случаях, когда по условиям работы работнику плавсостава перерыв для приема пищи установить нельзя, ему должна быть предоставлена возможность приема пищи в течение рабочего времени, при этом время для приема пищи включается в рабочее время, если работник на этот период не освобождается от выполнения возложенных на него обязанностей;

Продолжение на стр. 14

ООО «Консультативно-правовой Центр»

АРБИТРАЖ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В СУДАХ ОБЩЕЙ ЮРИСДИКЦИИ

- Оспаривание решений налоговых органов
- Приватизация общежитий, гаражей, земельных участков
- Трудовые споры
- Оформление наследственных прав

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

Работа с налогоплательщиками

ПРИ ОФОРМЛЕНИИ ПРОДАЖИ КВАРТИРЫ ДВУМЯ ДОГОВОРАМИ ВЫЧЕТ ПРИМЕНЯЕТСЯ К ЦЕНЕ КАЖДОГО ДОГОВОРА

В июне 2013 года вместе с братом продали квартиру по долям (½ — доля брата и ½ — моя). Квартира была в собственности менее трёх лет. Стоимость квартиры 1 530 000 руб., стоимость долей — по 765 000 руб., продажа оформлена отдельными договорами купли-продажи. Нужно ли будет уплачивать налог на доходы физических лиц?

Согласно статье 228 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) исчисление и уплату налога на доходы физических лиц (далее — НДФЛ) производят налогоплательщики-физические лица, исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности, и имущественных прав (за исключением случаев, предусмотренных пунктом 17.1 статьи 217 НК РФ, когда такие доходы не подлежат налогообложению, в том числе если имущество находилось в собственности налогоплательщика более трёх лет).

При продаже объектов (жилых домов, квартир, комнат (включая приватизированные жилые помещения), дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе), находившихся в собственности налогоплательщика менее трёх лет, полученный доход уменьшается на сумму имущественного налогового вычета, в размере, не превышающем 1 млн. руб. (пп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ).

Если у двух налогоплательщиков имеется по ½ доли в праве собствен-

ности 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 (см. письмо ФНС России от 02.11.2012 № ЕД-4-3/18611@).

Таким образом, при продаже ½ доли в квартире как самостоятельного объекта каждый из продавцов может воспользоваться имущественным налоговым вычетом в сумме, не превышающей 1 000 000 рублей.

Ввиду того, что по каждому договору сумма налогового вычета (1 000 000 руб.) превышает сумму, полученную каждым продавцом от продажи имущества (765 000 руб.), НДФЛ уплачивать не требуется.

В КАКИХ СЛУЧАЯХ НАСЛЕДНИК МОЖЕТ ВОСПОЛЬЗОВАТЬСЯ ПРАВОМ НА ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ

Могу ли я получить имущественный налоговый вычет за наследованную после смерти мужа квартиру (муж уже начинал получать вычет по этой квартире)?

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ налоговые вычеты в сумме фактически произведённых налогоплательщиком расходов, в частности, на приобретение на территории Российской Федерации квартиры, предоставляются при подаче налогоплательщиком налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода (статья 220 НК РФ).

Если приобретатель квартиры умер после того, как начал получать полагающийся ему имущественный налоговый вычет, то право на получение остатка имущественного налогового вычета к лицу, наследующему его долю, не переходит, так как передача наследнику права на имущественный налоговый вычет, принадлежащего наследодателю, Налоговым кодексом не предусмотрена.

В пункте 1 статьи 256 Гражданского кодекса Российской Федерации устанавливается, что имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью, если договором между ними не установлен иной режим этого имущества.

Таким образом, наследник умершего супруга вправе по самостоятельному основанию обратиться в установленном порядке в налоговый орган за получением имущественного налогового вычета (если ранее он не пользовался таким вычетом) в сумме неиспользованной умершим супругом части имущественного налогового вычета, вне зависимости от того, на кого из супругов были оформлены договор на приобретение квартиры, право собственности на квартиру и документы, подтверждающие факт уплаты денежных средств по произведенным расходам на приобретение квартиры.

В налоговый орган должна быть представлена налоговая декларация по форме 3-НДФЛ и документы, предусмотренные подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ для получения имущественного налогового вычета.

Это позиция отражена в письме ФНС России от 08.07.2013 № ЕД-4-3/12261.

Межрайонная инспекция ФНС России по Красноярскому краю № 22 660079, Красноярск, ул. 60 лет Октября, 83 «а», тел. (391) 252-75-70, начальник отдела работы с налогоплательщиками: БУТОРИНА Ольга Леонидовна, (391) 252-75-59.

Окончание. Начало на стр. 13

Особенности трудовых отношений работников плавсостава внутреннего водного транспорта

3) выходные дни (еженедельный непрерывный отдых), нерабочие праздничные дни. Работникам плавсостава за работу сверх нормальной продолжительности рабочего времени за учетный период, включая работу в выходные и нерабочие праздничные дни, предоставляются суммированные дни отдыха. Число суммированных дней отдыха, полагающихся работнику плавсостава за работу сверх установленной продолжительности рабочего времени, определяется делением разницы между фактически отработанным временем за учетный период в часах по графику вахт (смен) по основной должности (без учета времени выполнения работ за недостающих по штату работников, аварийных и авральных работ, работ, не входящих в круг его прямых должностных обязанностей, а также времени работ в нерабочие праздничные дни, компенсированные по соглашению сторон оплатой) и нормой рабочего времени за этот же период на продолжительность ежедневной работы (смены).

Суммированные дни отдыха предоставляются работникам плавсостава в течение учетного периода как в навигационный, так и в межнавигационный период. В случае производственной необходимости работодатель с учетом мнения выборного профсоюзного органа или иного представительного органа работников и при условии письменного согласия работника может перенести использование суммированных дней отдыха за пределы учетного периода, но не более чем на один год.

В период навигации при длительной стоянке судов в пунктах погрузки и выгрузки, в пунктах приписки работникам плавсостава по их письменному

заявлению могут предоставляться суммированные дни отдыха, в любой день недели. При этом продолжительность непрерывного отдыха работников плавсостава не может быть менее 24 часов. В остальных случаях суммированные дни отдыха предоставляются по согласованию с работниками.

Очередность предоставления суммированных дней отдыха в период навигации устанавливается капитаном (командиром, шкипером) судна с учетом мнения выборного профсоюзного органа или иного представительного органа работников.

Очередность предоставления суммированных дней отдыха в межнавигационный период устанавливается работодателем.

В период предоставления суммированных дней отдыха работники плавсостава могут, по их письменному заявлению, привлекаться к работе на судах и к береговым работам. В этом случае производится оплата за выполненную работу, а суммированные дни отдыха на другой срок не переносятся.

В тех случаях, когда работнику плавсостава невозможно предоставление суммированных дней отдыха полностью, по письменному заявлению работника плавсостава неиспользованные дни отдыха могут быть заменены денежной компенсацией.

Как правило, суммированные дополнительные дни отдыха (отгулы) присоединяются к ежегодному отпуску работника.

Учет рабочего времени, фактически отработанного каждым работником плавсостава в период навигации, осуществляется в порядке, установленном работодателем;

4) ежегодный основной оплачиваемый отпуск и ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска. Все работники вне зависимости от установленного им режима работы имеют право на ежегодный оплачиваемый отпуск с сохранением места работы (должности) и среднего заработка (ст. 114 ТК РФ).

Ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью 28 календарных дней (ч. 1 ст. 115 ТК РФ). Кроме того, работникам плавсостава и береговым работникам, не занятым в зимний период на ремонте и обслуживании объектов, предоставляется по их письменному заявлению дополнительный отпуск в межнавигационный период, оформленный договором между работником и работодателем. Продолжительность, порядок предоставления и оплаты такого отпуска устанавливаются коллективным договором или соглашением. В силу ч. 1 ст. 122 ТК РФ оплачиваемые отпуска должны предоставляться работникам ежегодно, то есть в каждом рабочем году.

ВИДЫ ТРУДОВЫХ ДОГОВОРОВ С РАБОТНИКАМИ ПЛАВСОСТАВА

Обычно с работниками плавсостава заключается бессрочный трудовой договор.

Однако часто встречается и срочный трудовой договор в связи с сезонным характером работы. В частности, может иметь место трудовой договор, заключенный для выполнения сезонных работ в течение определенного периода, то есть сезона навигации. В таком договоре обязательно должны быть указаны срок его действия и то обстоятельство, на основании которого договор заключается как

срочный. Прекращается такой договор по окончании периода - сезона навигации.

Прекращение указанного договора на внутреннем водном транспорте имеет некоторые особенности, которые связаны с возможностью длительностью выполняемой работы по отношению к сроку сезонных работ, установленному ст. 293 ТК РФ. В этой статье сезонные работы определены как не превышающие, как правило, шести месяцев. С одной стороны, работа, для выполнения которой член экипажа принят по срочному договору, может закончиться и до истечения срока трудового договора, и в этом случае с ним работодатель не может расторгнуть договор только на том основании, что работа выполнена. Расторгнуть его можно по иным основаниям, допустим, в связи с отказом работника продолжать работу в связи с изменением условий трудового договора. С другой стороны, работа может и не быть законченной по истечении установленного договором срока, и в такой ситуации, когда член экипажа продолжает работать по истечении навигации, трудовой договор должен считаться заключенным на неопределенный срок. При этом сама навигация может продолжаться и более 6 месяцев. В этом случае также заключается срочный трудовой договор - оговорка в ст. 293 ТК РФ «как правило» может толковаться так, что допускается период сезонных работ и более этого срока. Ведь навигация зависит от природных условий, и если она не 6, а скажем, 7 месяцев, то в этом случае трудовой договор заключается также на выполнение определенной работы на период навигации.

Стонене Татьяна Михайловна, директор Консультативно-правового Центра.

Анонс
главная книга
№ 20 (324), 4 октября 2013 г.

илан
региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

КонсультантПлюс



УЛУЧШАЕМ АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО

ОТДЕЛИМЫЕ улучшения, неотделимые возмещаемые, неотделимые невозмещаемые... Не мудрено запутаться. Но только не с нашим журналом. Мы, как всегда, поспешили к вам на помощь и разложили все по полочкам. В результате вы точно будете знать, какие улучшения бывают, когда нужно получать согласие арендодателя, а когда нет. В текущем номере также пойдет речь о том, как арендатору учесть улучшения в налоговом и бухгалтерском учете.

«ПОПРАВКИ» В ПЕРВУЮ ЧАСТЬ НК ОТ ПЛЕНУМА ВАС

Мы продолжаем знакомить читателей с разъяснениями ВАС РФ по части первой Налогового кодекса. На этот раз вы узнаете позицию высших арбитров, в частности, по следующим вопросам:

- могут ли заблокировать счет налоговому агенту из-за не сданной вовремя отчетности;
- возможен ли осмотр помещений и территорий без выездной проверки;
- когда налоговики могут требовать документы по вычетах НДС.

ПАМЯТКА К СДАЧЕ ПЕНСИОННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ

Разбираем отдельные вопросы по заполнению расчета РСВ-1 и форм СЗВ
До 15 ноября включительно страхователи должны представить пенсионную отчетность в ПФР. И, как обычно, в преддверии этого события у бухгалтеров возникает множество вопросов по поводу заполнения форм. Наши советы помогут вам успешно справиться с отчетной кампанией.

ЗАПОЛНЯЕМ БЕЗ ОШИБОК ПЛАТЕЖИ НА ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И ВЗНОСОВ

СОГЛАСИТЕСЬ, что проще потратить чуть больше времени на платежку и заполнить ее без ошибок, чем поспешить и инспекцию насмешить. Ведь придется уточнять платеж или даже заново платить налог. Чтобы вы могли избежать этих неприятностей, мы подготовили подробный комментарий по заполнению полей платежного поручения, причем как на уплату налогов, так и на уплату страховых взносов.

ДНИ ВЫПЛАТЫ ЗАРПЛАТЫ: НОВЫЕ ВОПРОСЫ

Все знают, что зарплата должна выплачиваться не реже чем каждые полмесяца в дни, установленные самим работодателем. Но иногда проверяющие настойчиво рекомендуют устанавливать в качестве дней выплаты зарплаты только 15 и 30 (31) число месяца. Хотите узнать позицию Роструда по данному вопросу? Читайте наш свежий номер!

РАБОТНИКИ-ИНВАЛИДЫ: КАКИЕ ЛЬГОТЫ ПОЛОЖЕНЫ

С июля этого года субъекты РФ вправе вводить для небольших фирм квоты для приема на работу инвалидов. Поэтому не исключено, что число работодателей, обязанных их нанимать, будет расти. Мы решили напомнить нашим читателям, на какие льготы вправе рассчитывать сотрудники-инвалиды, а также в каком порядке начисляются налоги и взносы с выплат в их пользу.

КАК РАССЧИТЫВАТЬ СОЦСТРАХОВСКИЕ ПОСОБИЯ, ЕСЛИ В ОТПУСКЕ ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ ЖЕНЩИНА РАБОТАЕТ

Недавно ФСС разъяснил, как в названной ситуации учитывать дни, отработанные во время отпуска по уходу за ребенком, для исчисления последующих материнских пособий. Взяв за основу это разъяснение, мы рассказали, как рассчитывать соцстраховские пособия в различных случаях.

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

Согласно п. 2 ст. 266 НК РФ безнадежными признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства.

Долг считается безнадежным, только если основанием для окончания исполнительного производства и возврата исполнительного документа взыскателю является одно из следующих оснований (абз. 3 и 4 п. 2 ст. 266 НК РФ):

- невозможность 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;
- отсутствие у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание, при условии, что все меры, предпринятые судебным приставом-исполнителем по его отысканию, оказались безрезультатными.

Между лизингодателем и лизингополучателем заключено несколько договоров лизинга. В связи с неоплатой лизингополучателем лизинговых платежей лизингодатель обратился в суд по взысканию задолженности по одному из договоров лизинга. Судебным приставом-исполнителем подтверждена невозможность взыскания долга постановлением об окончании исполнительного производства с формулировкой: «Невозможность 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».

На основании того, что приставом-исполнителем подтверждена невозможность установления местонахождения должника и отсутствия имущества, на которое может быть наложено взыскание, можно ли на дату постановления включить во внереализационные расходы и иную задолженность по другим договорам лизинга как безнадежную, на которую нет судебного решения?

Из вопроса следует, что между лизингодателем и лизингополучателем заключено несколько договоров лизинга. По одному из таких договоров лизингодатель обратился в суд для взыскания задолженности.

В соответствии с п. 2 ст. 266 Налогового кодекса Российской Федерации 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.

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» (далее - Федеральный закон № 229-ФЗ), 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;
- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным

приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

Пунктом 1 ст. 5 Федерального закона № 229-ФЗ определено, что принудительное исполнение судебных актов возлагается на Федеральную службу судебных приставов и ее территориальные органы.

Таким образом, долги, невозможность взыскания которых не подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом № 229-ФЗ, или иными обстоятельствами, указанными в п. 2 ст. 266 НК РФ, не могут быть признаны безнадежными для целей налогообложения.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 12 августа 2013 г. № 03-03-06/1/32519.

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

E-mail: info@ilan.kras.ru

Приглашаем Вас принять участие в **ОНЛАЙН СЕМИНАРЕ**

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

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

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

В программе семинара:

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

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

Участвуйте в программе повышения квалификации бухгалтеров для клиентов

www.Илан-ric.ru

КонсультантПлюс
илан

илан
региональный информационный центр

Поиск

Гарантии и компенсации лицам, работающим во вредных, опасных и тяжелых условиях труда

Найти

В ИБ БПК раздела «Финансовые и кадровые консультации» включены новые материалы журнала «Отдел кадров коммерческой организации», 2013, № 9, в которых рассмотрены вопросы предоставления гарантий и компенсаций лицам, работающим во вредных, опасных и тяжелых условиях труда, нюансы предоставления работниками отдела

кадров информации о сотрудниках организации в различные органы, а также определены обязанности работодателя при несчастном случае на производстве и др.

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

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

илан

ВВОЗ ОБОРУДОВАНИЯ, ТРЕБУЮЩЕГО МОНТАЖА: НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ И УПЛАТА НДС

? Организация приобрела по импортному контракту с украинским поставщиком производственное оборудование. Оборудование получено, растаможено и принято к учету на балансовом счете 07 «Оборудование к установке». Монтаж и наладку оборудования выполняет поставщик. Работы по монтажу оборудования закончатся в ноябре. При растаможивании нами был уплачен НДС с таможенной стоимости ввезенного оборудования. Можем ли мы принять к вычету этот НДС при подаче декларации за 3 квартал 2013 г.?

Согласно п. 2 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления в отношении товаров, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС.

Выпуск для внутреннего потребления - таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на территории Российской Федерации без ограничений по их пользованию и распоряжению.

Согласно п. 1 ст. 172 НК РФ вычеты сумм налога, уплаченных при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, основных средств, **оборудования к установке**, и (или) нематериальных активов, указанных в п. 2 ст. 171 НК РФ, производятся в полном объеме **после принятия на учет** данных основных средств, **оборудования к установке**, и (или) нематериальных активов.

Согласно Инструкции к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) счет 07 «Оборудование к установке» предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа. При этом к оборудованию, требующему монтажа, относится:

- оборудование, предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;
- оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

Оборудование к установке **принимается к бухгалтерскому учету** по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады организации.

В письме ФНС России от 22.04.2013 № ЕД-4-3/7543@ также указано, что для целей применения налоговых вычетов НДС принятие оборудования, требующего монтажа, к учету означает его принятие к бухгалтерскому учету на счете 07 «Оборудование к установке» при наличии соответствующих первичных документов.

Таким образом, для принятия к вычету НДС по оборудованию, требующему монтажа, ввезенному на территорию РФ для внутреннего потребления, необходимо выполнение следующих условий:

- на таможенной декларации имеет-ся отметка «Выпуск разрешен»;
- сумма НДС уплачена, что подтверждается платежным документом;
- оборудование принято к бухгалтерскому учету на балансовом счете 07 на основании акта о приеме

(поступлении) оборудования (унифицированной формы № ОС-14);

- оборудование предназначено для использования в операциях, облагаемых НДС.

Если все эти условия выполнены в 3 квартале 2013 года, то организация вправе отразить в налоговой декларации за 3 квартал 2013 г. налоговый вычет НДС, уплаченного при ввозе оборудования, по строкам 170 и 180 раздела 3.

? Стоимость работ по монтажу выделена в контракте отдельно. Работы по монтажу и пуску оборудования мы будем оплачивать отдельно по завершении этих работ. В контракте указано, что работы НДС не облагаются. Поставщик на учете в российских налоговых органах не состоит. Надо ли нам платить НДС как налоговому агенту?

Согласно п. 1 ст. 161 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговой база определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

Согласно п. 2 ст. 161 НК РФ налоговая база определяется **налоговыми агентами**. При этом налоговыми агентами признаются организации и индивидуальные предприниматели, состоящие на учете в налоговых органах, приобретающие на территории Российской Федерации товары (работы, услуги) у иностранных лиц.

Согласно пп. 2 п. 1 ст. 148 НК РФ **местом реализации работ (услуг) признается территория Российской Федерации**, если работы (услуги) связаны непосредственно с движимым имуществом, находящимся на территории Российской Федерации. К таким работам (услугам) относятся,

в частности, монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание.

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

Таким образом:

1) организация при перечислении оплаты за выполненные работы украинскому поставщику обязана исчислить с суммы оплаты НДС и перечислить его в бюджет;

2) оплата работ, выполненных украинским поставщиком, производится за минусом удержанного НДС;

3) сумму исчисленного налога организация - налоговый агент отражает в разделе 2 налоговой декларации по НДС за тот налоговый период, в котором осуществлена оплата работ иностранному партнеру;

4) уплаченную сумму налога организация - налоговый агент вправе заявить к вычету в этой же налоговой декларации по строке 210 раздела 3 при условии, что:

- передача оборудования в монтаж оформлена актом приема-передачи оборудования в монтаж (унифицированной формы № ОС-15) и работы по монтажу оборудования приняты к учету (по дебету субсчета 08-4) на основании акта приема-передачи результатов выполненных работ;
- удержанный налог уплачен в бюджет, что подтверждается платежным поручением;
- оборудование будет использоваться в операциях, облагаемых НДС.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

SIBERIAN FEDERAL UNIVERSITY

ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ при поддержке

ИСКРА ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР

Палата Налоговых Консультантов

12 ноября 2013 г. проводят
II МЕЖРЕГИОНАЛЬНУЮ ОЛИМПИАДУ
ПО НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

«ДЕНЬ НАЛОГОВОГО ИНСПЕКТОРА»
посвященную 120- летию со дня образования податных инспекций в губерниях Енисейской (ныне Красноярский край) и Иркутской, областях Дагестанской и Карской

Место проведения: олимпиада проводится в актовом зале Торгово-экономического института (СФУ), 660075 г. Красноярск, улица Лиды Прушинской, д. 2.

По вопросам участия в олимпиаде обращайтесь по телефону (391) 221-63-31 кафедра «Финансы и кредит» ТЭИ (СФУ) Мигунова Марина Ивановна, Конева Ольга Васильевна.

УЧРЕДИТЕЛИ:

Местный орган общественной деятельности «СОЮЗ РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ г. КРАСНОЯРСКА», 660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46.
Государственное учреждение «УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР», 660049, г. Красноярск, ул. Урицкого, 61.
Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.
Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.
Адрес редакции: 660118, ул. 9 Мая, 69, пом. 3
тел.: (391) 253-34-34, e-mail: nalog-vesti@ya.ru

Редационный совет:

БУРАКОВ Д.С. — руководитель УФНС России по Красноярскому краю;
ПЕТРИК А.А. — замруководителя УФНС России по Красноярскому краю;
ЧЕРКАШИНА Т.А. — замруководителя УФНС России по Красноярскому краю;
КОНДРАТЬЕВ А.Ю. — председатель коллегии МООС «Союз работников налоговых органов г. Красноярска».

ГАЗЕТА «НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ» ЗАРЕГИСТРИРОВАНА УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ, ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ 28.10.2011. Регистрационный ПИ № ТУ24-00467. Подписной индекс 31379.
Цена свободная.
Анонс очередного номера читайте на сайте www.r24.nalog.ru.

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