



# НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

## КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

### В НОМЕРЕ:

#### «АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

Вступили в силу новые нормы о возмещении командировочных расходов.

Внесены изменения в главу о госпошлинах

стр. 4

Налоговое преступление и наказание

стр. 5

Универсальный корректировочный документ

стр. 6

#### «ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Долгосрочные инвестиции и капитальные вложения

стр. 8

#### «ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Транспортная накладная

стр. 9

#### «ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ»

Алгоритм заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль за месяц

стр. 10

#### «КОНСУЛЬТАНТ «НВ»»

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком

стр. 13



**УВАЖАЕМЫЕ СОТРУДНИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РОССИИ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ! Я ИСКРЕННЕ РАД ПОЗДРАВИТЬ ВАС С ПРАЗДНИКОМ – ДНЕМ РАБОТНИКА НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ!**

**Ш**ИРОКО известно высказывание: «Налоги – цена за возможность жить достойно». Именно деятельность налоговых органов в значительной мере определяет качество жизни: от эффективности налоговой системы, от того, насколько разумна и рациональна налоговая политика, зависят развитие и инвестиционная привлекательность экономики, реализация социальных программ и проектов, финансовая уверенность и благополучие страны, региона, города, а в конечном итоге, каждого человека.

Мотивация налогоплательщиков, разъяснение важности своевременной и полной уплаты налогов и сборов, повышение налоговой грамотности граждан, утверждение принципов взаимной ответственности и партнёрства, внедрение новых технологий, методик и подходов в работе являются приоритетными задачами налогового ведомства.

В решении поставленных задач участвуют, в том числе специалисты Управления ФНС России по Красноярскому краю.

Уважаемые коллеги! Мы по праву гордимся достижениями Красноярска. Наш город растёт и хорошеет, строит дома и дороги, больницы, школы и детские сады, совершенствует инфраструктуру, готовится к проведению Универсиады-2019. В совместном успехе, безусловно, есть доля вашего профессионального, честного труда. Ваши знания, опыт и стремление служить общим интересам очень нужны Красноярску! Помните об этом и будьте всегда неравнодушны к судьбе родного города!

Желаю вам дальнейшей удачи, добрых дел, славных свершений, счастья и всего наилучшего! С праздником!

Глава города Красноярска Э.Ш. Акбулатов.



**УВАЖАЕМЫЕ СОТРУДНИКИ И ВЕТЕРАНЫ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ!**

**21** ноября мы отмечаем наш профессиональный праздник – День работника налоговых органов Российской Федерации.

Участвуя в наполнении бюджета Российской Федерации, налоговые органы выступают гарантом экономической и социальной стабильности как в целом по стране, так и, в частности, по Красноярскому краю.

Конечно же, основа налоговой службы – это люди, честно и добросовестно исполняющие долг перед государством. Высокий профессионализм, ответственный подход к делу, целеустремленность и неприемлемость к нарушениям позволяют каждому из Вас успешно справляться с серьезными задачами, которые стоят перед налоговой службой.

От всей души поздравляю вас, дорогие коллеги, с профессиональным праздником, и желаю вам и вашим семьям, благополучия, профессионального роста и успехов! Пусть никогда не изменяет вам выдержка на государственной службе и не угаснет стремление к профессионализму!

Руководитель,  
государственный советник Российской Федерации 2-го класса  
Д.С. Бураков.

### УВАЖАЕМЫЕ СОТРУДНИКИ И ВЕТЕРАНЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ! ПРИМИТЕ САМЫЕ ИСКРЕННИЕ ПОЗДРАВЛЕНИЯ С ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ ПРАЗДНИКОМ!

**Н**АЛОГОВАЯ служба играет огромную роль в создании базы экономического развития региона и обеспечении социальной стабильности нашего общества. Чем выше динамика налоговых поступлений, тем больше возможностей для эффективных управленческих решений, реализации масштабных региональных проектов, выполнения социально значимых задач, повышения качества жизни каждого жителя края.

Ваш безупречный труд, принципиальность, преданность делу, высокопрофессиональный, системный подход к работе со всеми участниками

Губернатор Красноярского края  
В.А. Толоконский.

формирования бюджета повышают уровень налоговой культуры населения, умножают ряды ответственных налогоплательщиков, способствуют активности предпринимателей и позитивно влияют на инвестиционный климат нашего края.

Уверены, что знания и накопленный опыт позволят налоговикам и в дальнейшем добиваться весомых результатов в своей профессиональной деятельности.

Желаем всем работникам налоговой службы успехов в реализации поставленных задач, счастья, крепкого здоровья и благополучия!

Председатель Законодательного Собрания А.В. Усс.





## Коротко о главном

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Постановлением Правительства РФ от 28.10.2014 № 1110 утверждено положение о лицензировании предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами, осуществляемой управляющей организацией.

➔ Минэкономразвития опубликовало коэффициенты-дефляторы к ставке налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля на IV квартал 2014 г.: на антрацит - 0,995; на уголь коксующийся - 0,973; на уголь бурый - 1,004; на уголь, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого - 0,977.

➔ До внесения соответствующих изменений в форму Уведомления о контролируемых сделках при заполнении указанной формы о контролируемых сделках 2014 года следует использовать классификаторы ОКП и ОКВЭД (письмо ФНС России от 08.10.2014 № ЕД-4-13/20615@).

➔ Единовременное пособие, выплачиваемое военнослужащему при увольнении с военной службы в связи с признанием его не годным к военной службе вследствие военной травмы, являясь компенсационной выплатой, связанной с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, на основании абзаца второго п. 3 ст. 217 НК РФ не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц (письмо ФНС России от 22.10.2014 № БС-4-11/21888@).

➔ В связи с введением нового федерального классификационного каталога отходов Росприроднадзором в письме от 20.10.2014 № ОД-06-01-36/16371 разъяснен порядок заполнения формы Расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду.

➔ Постановлением Правительства РФ от 16.10.2014 № 1055 утверждена методика отбора инвестиционных проектов, планируемых к реализации на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона.

➔ ФНС России в письме от 16.10.2014 № БС-4-11/21489@ напоминает, что всеми муниципальными образованиями должны быть приняты нормативные правовые акты об установлении налога на имущество физических лиц и опубликованы не позднее 1 декабря 2014 года независимо от того, каким образом будет определяться налоговая база: исходя из инвентаризационной или кадастровой стоимости.

➔ Постановлением Правления ПФР от 17.09.2014 № 374п (зарегистрировано в Минюсте 15.10.2014) утвержден состав сведений, содержащихся в индивидуальном лицевого счета застрахованного лица, представляемых посредством информационной системы «личный кабинет застрахованного лица» с 01.01.2015 г.

➔ Приказом Минтруда РФ от 06.05.2014 № 291н (зарегистрирован в Минюсте 09.10.2014) утвержден административный регламент ФСС РФ по назначению и выплате пособия по беременности и родам в случае прекращения деятельности страхователем, либо в случае невозможности его выплаты страхователем в связи с недостаточностью денежных средств на его счете, либо в случае отсутствия возможности установления местонахождения страхователя и его имущества, на которое может быть обращено взыскание.

### О СНЯТИИ С РЕГИСТРАЦИИ ККМ ОКА-102

ПРИКАЗОМ ФНС России от 07.10.2014 № ЕД-7-2/525@ из Госреестра ККТ исключены сведения о модели контрольно-кассовой техники: «контрольно-кассовая машина «ОКА - 102К версия 01».

В связи с этим ФНС России в письме от 22.10.2014 № ЕД-4-2/21910 разъясняет, что исключенная из Госреестра модель с истекшим сроком амортизации подлежит снятию с регистрации налоговым органом самостоятельно. В случае если нормативный срок амортизации не истек, то применение указанной модели контрольно-кассовой техники осуществляется до истечения такого срока.

Нормативный срок амортизации согласно разъяснениям Минфина России в письме от 07.06.2006 № 03-01-15/4-124 для контрольно-кассовой техники составляет от 5 лет до 7 лет включительно.

### УТВЕРЖДЕН ПЕРЕЧЕНЬ РАСХОДНЫХ МАТЕРИАЛОВ, НЕ ОБЛАГАЕМЫХ НДС ПРИ ВВОЗЕ НА ТЕРРИТОРИЮ РФ

СОГЛАСНО пп. 17 п. 1 ст. 150 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией расходных материалов для научных исследований, аналоги которых не производятся в России, по перечню и в порядке, которые утверждаются Правительством РФ. При этом к расходным материалам относятся товары, срок полезного использования которых не превышает одного года и которые предназначены для осуществления научно-исследовательской и научно-технической деятельности, а также экспериментальных разработок.

Постановлением Правительства РФ от 24.10.2014 № 1096 утвержден перечень указанных материалов, действие которого распространяется на правоотношения, возникшие с 01.10.2014 г.

### УТВЕРЖДЕНА ФОРМА ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ПОДКЛЮЧЕНИЯ К ЛИЧНОМУ КАБИНЕТУ

ПРИКАЗОМ ФНС России от 16.10.2014 № ММВ-7-17/538@ утверждены формы:

- заявления на использование Интернет-сервиса ФНС России «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» (Сервис);
- заявления на уточнение учетных данных при предоставлении доступа налогоплательщику к Интернет-сервису ФНС России «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» (Сервис);
- регистрационной карты на предоставление услуг Интернет-сервиса ФНС России «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».

Формы носят рекомендательный характер.

### ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ О НАЦИОНАЛЬНЫХ ОБЪЕДИНЕНИЯХ СРО В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 22.10.2014 № 320-ФЗ внесены изменения в Градостроительный кодекс в части деятельности национальных объединений СРО.

Согласно п. 1 ст. 55.20 Градостроительного кодекса национальные

объединения саморегулируемых организаций являются общероссийскими негосударственными некоммерческими организациями, объединяющими саморегулируемые организации на основе обязательного членства.

Внесенными в п. 2 ст. 55.20 изменениями предусмотрено функционирование двух видов национальных объединений:

- Национального объединения саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, выполняющих инженерные изыскания, и саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации;
- Национального объединения саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих строительство.

Ранее был предусмотрено создание отдельных национальных объединений СРО в области инженерных изысканий и в области проектирования. Теперь эти национальные объединения подлежат реорганизации в форме слияния.

Увеличен срок, на который может избираться президент национального объединения СРО. Президент Национального объединения СРО избирается всероссийским съездом саморегулируемых организаций. Согласно новому п. 5 ст. 55.20 президент избирается сроком на четыре года (было – два года) и является единоличным исполнительным органом Национального объединения. При этом одно и то же лицо не может занимать должность президента более чем два срока подряд.

### НОВЫЕ ПОЛНОМОЧИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 22.10.2014 № 317-ФЗ внесены изменения в ч. 1 ст. 23.8 КоАП РФ.

Таможенным органам поручено рассматривать дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 11.27 (в части осуществления международных автомобильных перевозок грузов), статьей 11.29 (в части осуществления международных автомобильных перевозок грузов), частями 1 - 3 статьи 12.21.1 (в части осуществления международных автомобильных перевозок), частью 1 статьи 12.21.2 (в части осуществления международных автомобильных перевозок опасных грузов без специального разрешения). Закон вступил в силу 03.11.2014 г.

### ФНС ВНЕДРИТ СИСТЕМУ МОДЕЛИРОВАНИЯ ПОВЕДЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

НА региональном совещании-семинаре, проходившем в конце октября в Иркутске, в котором приняли участие более 400 представителей центрального аппарата ФНС России, управлений и инспекций ФНС России, входящих в Сибирский и Дальневосточный федеральные округа, обсуждался всероссийский проект по внедрению системы моделирования и коррекции поведения налогоплательщиков с целью создания максимально комфортных условий работы для добросовестных налогоплательщиков.

В ходе совещания были рассмотрены механизмы проведения камерального и выездного налогового контроля, а также аналитической работы, составляющие основу новой концепции налогового контроля. Она предусматривает разделение налогоплательщиков на группы, отрасли и рынки, чтобы выявить хозяйствующие субъекты с максимальным риском совершения налоговых правонарушений. Предполагается, что результат контро-

ля таких налогоплательщиков создаст «волновой» эффект по добровольному исполнению остальными налогоплательщиками своих обязательств, что и является основной задачей отраслевых проектов ФНС России.

С введением новой концепции изменится и подход к оценке эффективности деятельности налоговых органов. Основным критерием станет показатель взыскания доначисленных сумм налогов, в том числе после рассмотрения в судах.

### ПРОЦЕДУРЫ РЕГИСТРАЦИИ БИЗНЕСА БУДУТ УПРОЩАТЬСЯ И ДАЛЬШЕ

РОССИЯ существенно поднялась в рейтинге «Комфортность ведения бизнеса», который составляет Всемирный Банк. Об этом сообщается на сайте ФНС России.

В рейтинге Doing Business Россия заняла 62 место среди 189 стран. Самые заметные результаты достигнуты по тем направлениям, за которые отвечает Налоговая служба, в частности, в сфере госрегистрации. По показателю «Открытие бизнеса» Россия на 92% достигла уровня лидеров рейтинга. Это стало возможным за счет упрощения процедур регистрации компаний.

Работа в этом направлении продолжится и в текущем году. Так, весной 2014 года отменили обязанность оплачивать половину капитала до регистрации предприятия. Налогоплательщикам теперь не требуется сообщать в налоговую инспекцию и внебюджетные фонды об открытии банковского счета. Отменена обязанность заверять заявление о госрегистрации у нотариуса. В Госдуму уже внесен законопроект об отмене печати для юридических лиц. В скором времени срок регистрации предприятия сократится с пяти дней до трех.

### ВЫЧЕТ НДС НА ПОТЕРИ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ В СЕТЯХ ЯВЛЯЕТСЯ ПРАВОМЕРНЫМ

В письме ФНС России от 31.10.2014 № ГД-4-3/22544@ подтверждена правомерность применения вычетов налога на добавленную стоимость в связи с приобретением (компенсацией) сетевыми организациями потерь электроэнергии, возникших в объектах сетевого хозяйства при ее транспортировке.

Согласно п. 3 ст. 32 Федерального закона от 21.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» величина потерь электрической энергии, не учтенная в ценах на электрическую энергию, оплачивается сетевыми организациями, в сетях которых они возникли, в установленном правилами оптового и (или) розничных рынков порядке. При этом сетевые организации обязаны заключить в соответствии с указанными правилами договоры купли-продажи электрической энергии в целях компенсации потерь в пределах не учтенной в ценах на электрическую энергию величины.

Пунктом 4 Основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии утвержденных Постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 №442, установлено, что сетевые организации, приобретающие электрическую энергию (мощность) на розничных рынках для собственных (хозяйственных) нужд и в целях компенсации потерь электрической энергии в принадлежащих им на праве собственности или на ином законном основании объектах электросетевого хозяйства выступают как потребители.

Таким образом, обязанность приобретать электроэнергию по договорам купли - продажи в целях компенсации потерь возложена на владельцев электросетевого оборудования указан-



## Коротко о главном

ными выше нормативными правовыми актами.

Высший Арбитражный Суд РФ в постановлении от 23.11.2010 № 9202/10 указал, что если приобретение товара вменено налогоплательщику законом и не зависит от его усмотрения, то операции по приобретению таких товаров должны признаваться связанными с осуществлением налогооблагаемых операций, в связи с чем налог на добавленную стоимость, предъявленный к оплате поставщиками такого товара, может быть принят к вычету в общеустановленном порядке.

Таким образом, поскольку услуги по передаче электроэнергии являются операциями, облагаемым НДС, а приобретение электроэнергии для компенсации сверхнормативных потерь в сетях непосредственно связано с этой деятельностью и осуществляется в силу прямого указания закона, сетевая организация вправе принять к вычету НДС, предъявленный поставщиком электроэнергии.

### НДС ПРИ ПРЕДОСТАВЛЕНИИ РАБОТНИКАМ ПИТАНИЯ

ПИСЬМОМ ФНС России от 31.10.2014 № ГД-4-3/22546@ доведена позиция Минфина по вопросу налогообложения налогом на добавленную стоимость продуктов питания, приобретаемых налогоплательщиком в соответствии с условиями коллективного договора для работников, занятых на полевых геологоразведочных работах.

Операции по реализации товаров на территории РФ признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость на основании пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ.

Согласно п. 12 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 не являются объектом налогообложения НДС операции по бесплатному предоставлению налогоплательщиком своим работникам предусмотренных трудовым законодательством гарантий и компенсаций в натуральной форме (например, при наличии вредных и (или) опасных условий труда).

По смыслу указанного постановления операции по предоставлению питания работникам не подлежат налогообложению НДС только в тех случаях, когда их предоставление предусмотрено трудовым законодательством, которое состоит из Трудового кодекса РФ, а также иных федеральных законов и законов субъектов РФ, содержащих нормы трудового права.

Таким образом, предусмотренная коллективным договором передача работодателем работникам продуктов питания, стоимость которых возме-

щается работником путем удержания из заработной платы, подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке. При этом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные работодателю при приобретении этих продуктов питания, подлежат вычету в порядке, предусмотренном статьями 171 и 172 НК РФ.

### КАКОЙ ДОКУМЕНТ РЕГИСТРИРОВАТЬ В КНИГЕ ПРОДАЖ ПРИ НЕСОСТАВЛЕНИИ СЧЕТА-ФАКТУРЫ

В письме Минфина РФ от 09.10.2014 № 03-07-11/50894 разъяснен порядок применения пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ в редакции, действующей с 01.10.2014 г.

Согласно указанной норме налогоплательщик вправе при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по письменному согласию сторон сделки на несоставление налогоплательщиком счетов-фактур не выставлять счета-фактуры лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога.

В случаях несоставления счетов-фактур на основании пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ в книге продаж возможно отражать реквизиты счета-фактуры, составленного продавцом в одном экземпляре, либо первичных учетных документов, подтверждающих совершение фактов хозяйственной жизни.

### ПОВЫШЕНА КЛЮЧЕВАЯ СТАВКА ЦБ РФ

СОВЕТ директоров Банка России 31 октября 2014 года принял решение повысить ключевую ставку с 8% до 9,50% годовых. В сентябре-октябре внешние условия существенно изменились: цены на нефть значительно снизились, при этом произошло ужесточение санкций, введенных отдельными странами в отношении ряда крупных российских компаний. В этих условиях происходило ослабление рубля, что наряду с введенными в августе ограничениями на импорт отдельных продовольственных товаров привело к дальнейшему ускорению роста потребительских цен. По оценкам Банка России, до конца I квартала 2015 года инфляция останется на уровне выше 8%. Сохранение высоких темпов роста потребительских цен продолжительное время ведет к повышению инфляционных ожиданий, что создает дополнительные инфляционные риски. Банк

России продолжит принимать меры, направленные на замедление роста потребительских цен до целевого уровня 4% в среднесрочной перспективе. В случае улучшения внешних условий, формирования устойчивой тенденции к снижению инфляции и инфляционных ожиданий Банк России будет готов начать смягчение денежно-кредитной политики.

**Примечание.** В настоящее время ключевая ставка является процентной ставкой, по которой Банк России предоставляет кредиты коммерческим банкам. Она играет роль при установлении процентных ставок по банковским кредитам и оказывает влияние на уровень инфляции. Со временем (к 2016 году) планируется к ключевой ставке привязать ставку рефинансирования ЦБ РФ.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ, введенная Указанием Банка России от 13.09.2012 № 2873-У, осталась на прежнем уровне – 8,25%.

### ПРОФСТАНДАРТЫ ДЛЯ РАБОТНИКОВ

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ стандарты утверждаются Минтрудом России и размещаются на сайте profstandart.rosmintrud.ru в реестре профстандартов.

Применять профстандарты рекомендуется всем работодателям, независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности. Стандарты могут использоваться для определения трудовых функций работников и требований к их квалификации, для разработки локальных нормативных актов, для расчета размера зарплаты и других целей.

С 31.10.2014 г. вступили в силу профессиональные стандарты работников отдельных сфер, а именно:

- специалиста в области механизации сельского хозяйства;
- оператора машинного доения;
- работника по управлению и обслуживанию специального железнодорожного подвижного состава (самоходного);
- дежурного стрелочного поста;
- специалиста по эксплуатации трансформаторных подстанций и распределительных пунктов;
- оператора спецводочистки в атомной энергетике;
- механика судов с ядерно-энергетическими установками, судов атомно-технологического обслуживания (всех категорий);
- изготовителя орудий лова.

Документы содержат характеристики трудовых функций в зависимости от уровня квалификации работника, определяют требования к образованию сотрудников и устанавливают условия их допуска к работе.

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ При реорганизации юридического лица в форме преобразования расчетным периодом для вновь возникшей организации является период со дня создания до окончания календарного года и, соответственно, при определении базы для начисления страховых взносов данная организация не вправе учитывать выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников в реорганизованной организации. У вновь созданной организации в базу для начисления страховых взносов включаются выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников, начиная со дня создания этой организации, то есть со дня ее государственной регистрации (письмо Минтруда от 05.09.2014 № 17-3/10/В-5634).

➔ Расходы недропользователя по обеспечению безопасности скважин, полученных в безвозмездное пользование и расположенных в границах предоставленного в пользование лицензионного участка недр, могут учитываться для целей налогообложения прибыли организаций в порядке, установленном статьями 261 и 325 НК РФ (письмо ФНС России от 13.10.2014 № ГД-4-3/20991@).

➔ Госдума приняла закон о введении налогового мониторинга, который подразумевает доступ налоговых органов к данным бухгалтерского и налогового учета налогоплательщика в режиме реального времени с целью осуществления контроля за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов и сборов. Закон предусматривает отказ налоговых органов от проведения камеральных и выездных налоговых проверок налогоплательщиков, с которыми заключены соглашения о налоговом мониторинге.

➔ Глобальный форум ОЭСР признал российскую налоговую систему в целом соответствующей стандарту в области налоговой прозрачности и практики международного обмена налоговой информацией. Об этом было объявлено на заседании форума в Берлине (nalog.ru 30.10.2014).

➔ На основании п. 6 ст. 88 НК РФ и Определения Конституционного Суда РФ от 09.06.2005 № 287-О налоговые органы вправе при проведении камеральной налоговой проверки истребовать в порядке, установленном ст. 93 НК РФ, у налогоплательщиков, применяющих освобождение от налогообложения НДС, документы, подтверждающие право налогоплательщиков на это освобождение (письмо ФНС России от 30.10.2014 № ГД-4-3/22471@).

➔ Депозитарий, выполняющий функции налогового агента, не обязан сообщать эмитенту информацию о количестве акционеров – резидентов и нерезидентов (письмо ФНС России от 29.10.2014 № ГД-4-3/22332@).

➔ Гражданское и жилищное законодательство не допускает не только использование жилого помещения юридическим лицом в предпринимательских целях, но и саму сдачу в аренду жилого помещения для иных целей, кроме как для проживания. Соответственно, расходы юридического лица по договору аренды жилого помещения, используемого в качестве офиса, не уменьшают его налоговую базу по налогу на прибыль организаций (письмо Минфина РФ от 29.09.2014 № 03-03-06/1/48504).

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

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

Подписной индекс — **31379**



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

Подписной индекс — **73624**



*Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!*

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



## ВСТУПИЛИ В СИЛУ НОВЫЕ НОРМЫ О ВОЗМЕЩЕНИИ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ

ПОСТАНОВЛЕНИЕМ Правительства РФ от 16.10.2014 № 1060 были внесены изменения в Положение об особенностях направления работников в служебные командировки от 13.10.2008 № 749 (далее – Положение) в части возмещения работникам расходов на командировки, вступившие в силу 28.10.2014 г.

Установлено, что порядок и размеры возмещения расходов, связанных с командировками, определяются в соответствии с положениями статьи 168 Трудового кодекса РФ.

Согласно ст. 168 ТК РФ в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

При этом порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками:

а) работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений определяются нормативными правовыми актами Правительства РФ;

б) работникам, заключившим трудовой договор о работе в государственных органах субъектов РФ, работникам государственных учреждений субъектов РФ, лицам, работающим в органах местного самоуправления, работникам муниципальных учреждений определяются соответственно нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов РФ, норма-

тивными правовыми актами органов местного самоуправления;

в) работникам других работодателей определяются коллективным договором или локальным нормативным актом, если иное не установлено Трудовым кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Указанный порядок также действует в отношении частных случаев, предусмотренных Положением:

- при возмещении расходов работнику, который по согласованию с руководителем остается по окончании рабочего дня в месте командировки, расположенном в местности, из которой работник имеет возможность ежедневно возвращаться к месту жительства (абз. 6 п. 11 Положения);
- в случае вынужденной остановки в пути (п. 13 Положения);
- при заграничных командировках (п.п. 16, 17, 20, 21 Положения);
- при возмещении иных расходов (кроме проезда, проживания и суточных) на основании представленных документов (п. 24 Положения).

### На заметку

Для целей налогообложения НДФЛ необлагаемый налогом размер суточных составляет 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации и 2 500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке (п. 3 ст. 217 НК РФ).

Для целей налогообложения прибыли суточные признаются в расходах в размерах, установленных локальным актом работодателя (пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ).

## ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ В ГЛАВУ О ГОСПОШЛИНАХ

Федеральным законом от 22.10.2014 № 312-ФЗ внесены изменения в главу 25.3 «Госпошлины» Налогового кодекса РФ.

### ВВОДЯТСЯ НОВЫЕ ГОСПОШЛИНЫ

ВНЕСЕНЫ изменения в ст. 333.32.1 «Размеры государственной пошлины за совершение действий уполномоченным федеральным органом исполнительной власти при осуществлении государственной регистрации лекарственных препаратов».

С 01.01.2015 г. вводятся новые госпошлины:

- за внесение в документы, содержащиеся в регистрационном досье на зарегистрированный лекарственный препарат для ветеринарного применения, изменений, требующих проведения экспертизы лекарственного средства для ветеринарного применения, - 70 000 рублей;
- за внесение в документы, содержащиеся в регистрационном досье на зарегистрированный лекарственный препарат для ветеринарного применения, изменений, не требующих проведения экспертизы лекарственного средства для ветеринарного применения, - 2 600 рублей.

В настоящее время согласно пп. 5 п. 1 ст. 333.33 за аккредитацию филиалов иностранных организаций, создаваемых на территории Российской Федерации, взимается госпошлина в размере 120 000 рублей за каждый филиал.

С 22.11.2014 будет также взиматься госпошлина за аккредитацию представительств иностранных организаций, создаваемых на территории Российской Федерации, в размере 120 000 рублей за каждое представительство.

С 01.01.2015 г. устанавливаются госпошлины за переоформление свидетельства о государственной аккредитации образовательной деятельности:

- а) в связи с государственной аккредитацией в отношении ранее не аккредитованных образовательных программ (пп. 129 п. 1 ст. 333.33):
- основных образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования - 15 000 рублей;
  - каждой укрупненной группы профессий и специальностей среднего профессионального образования - 35 000 рублей;
  - каждой укрупненной группы специальностей и направлений подготовки высшего образования - 100 000 рублей;
- б) в других случаях - 3 000 рублей (пп. 130 п. 1 ст. 333.33).

С 22.11.2014 будут взиматься госпошлины за принятие предварительных решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза в размере 5 000 рублей (пп. 135 п. 1 ст. 333.33).

### ИЗМЕНЕНЫ РАЗМЕРЫ ДЕЙСТВУЮЩИХ ГОСПОШЛИН

СОГЛАСНО действующей редакции пп. 49 п. 1 ст. 333.33 за выдачу свидетельства о признании документа иностранного государства об уровне образования и (или) квалификации взимается госпошлина в размере 4 000 рублей.

С 01.01.2015 г. госпошлина будет взиматься за выдачу свидетельства о признании иностранного образования и (или) иностранной квалификации в размере 6 500 рублей.

Согласно пп. 50 п. 1 ст. 333.33 с 01.01.2015 за выдачу дубликата свидетельства о признании иностранного образования и (или) иностранной квалификации размер госпошлины составит 300 рублей (сейчас – 200 руб.).

С 01.01.2015 внесены изменения в систему взимания госпошлин, установленных пп. 127 п. 1 ст. 333.33 за выдачу свидетельства о государственной аккредитации образовательной деятельности. Госпошлины будут взиматься в следующем порядке:

- по основным образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования - 15 000 рублей;
- по основным образовательным программам среднего профессионального образования - 35 000 рублей за каждую включенную в свидетельство о государственной аккредитации укрупненную группу профессий и специальностей;
- по основным образовательным программам высшего образования - 100 000 рублей за каждую включенную в свидетельство о государственной аккредитации укрупненную группу специальностей и направлений подготовки.

За выдачу временного свидетельства о государственной аккредитации образовательного учреждения размер госпошлины с 01.01.2015 г. составит 3 000 рублей (сейчас - 2 000 рублей).

### ОТМЕНА ГОСПОШЛИН

С 01.01.2015 г. отменяется госпошлина за государственную регистрацию основного технологического оборудования для производства этилового спирта и (или) алкогольной продукции. В настоящее время размер указанной госпошлины составляет 10 000 рублей за единицу основного технологического оборудования (пп. 85 п. 1 ст. 333.33 НК РФ).

С 01.01.2015 г. отменяется взимание госпошлин за переоформление свидетельства о государственной аккредитации образовательного учреждения в связи с установлением иного государственного статуса (пп. 128 п. 1 ст. 333.33).

Сейчас размеры указанных госпошлин составляют в отношении:

- образовательного учреждения высшего профессионального образования - 70 000 рублей;
- образовательного учреждения дополнительного профессионального образования - 50 000 рублей;
- образовательного учреждения среднего профессионального образования - 25 000 рублей;
- образовательного учреждения начального профессионального образования - 15 000 рублей;
- иного образовательного учреждения - 3 000 рублей.

Кроме этого, с 01.01.2015 г. отменяются госпошлины:

- за переоформление свидетельства о государственной аккредитации образовательного учреждения или научной организации в связи с государственной аккредитацией образовательных программ, укрупненных групп направлений подготовки и специальностей (пп. 129 п. 1 ст. 333.33);
- за переоформление свидетельства о государственной аккредитации образовательного учреждения или научной организации в других случаях (пп. 130 п. 1 ст. 333.33);
- за выдачу временного свидетельства о государственной аккредитации научной организации (пп. 131 п. 1 ст. 333.33).

## ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ



### ЗАПОЛНЯЕМ ДЕКЛАРАЦИИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО АДРЕСАМ:



1. ул. 60 лет Октября, 83 а;
2. ул. Сергея Лазо, 4 г, тел. 278-44-31;
3. ул. Павлова, 1, стр. 4, оф. 102, тел.: 234-69-11;
4. ул. Парижской Коммуны, 39 б;
5. ул. Партизана Железняка, 46, кабинет 116 — консультации физических лиц, тел.: 263-92-42, 252-16-86;
6. ул. 9 Мая, 69, помещение 3, тел.: 253-34-34

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

E-mail: aukond@r24.nalog.ru





# НАЛОГОВОЕ ПРЕСТУПЛЕНИЕ И НАКАЗАНИЕ

Федеральным законом от 22.10.2014 № 308-ФЗ внесены изменения в Уголовно-процессуальный кодекс РФ (далее – УПК).

ТЕПЕРЬ дознаватель с согласия прокурора не сможет прекратить уголовное дело в случае, если до назначения судебного заседания ущерб, причиненный бюджетной системе Российской Федерации в результате преступления, возмещен в полном объеме. Такое право оставлено только суду, а также следователю с согласия руководителя следственного органа (п. 1 ст. 28.1 УПК).

При этом определено, что под возмещением ущерба, причиненного бюджетной системе РФ, понимается уплата в полном объеме недоимки, пеней и штрафов в размере, определяемом в соответствии с налоговым законодательством с учетом представленного налоговым органом расчета размера пеней и штрафов (п. 2 ст. 28.1 УПК).

Из статьи 140 УПК **исключен** п. 1.1, согласно которому поводом для возбуждения уголовного дела о налоговых преступлениях могли быть только те материалы, которые направлены налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

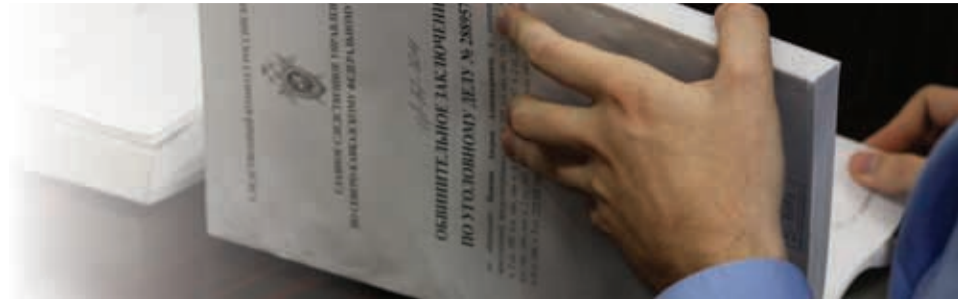
Соответственно, поводами для возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям могут являться (п. 1 ст. 140 УПК):

- заявление о преступлении;
- явка с повинной;
- сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из иных источников;
- постановление прокурора о направлении соответствующих материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании.

Основанием же для возбуждения уголовного дела является наличие достаточных данных, указывающих на признаки преступления (п. 2 ст. 140 УПК).

Взаимоотношения налоговых органов и следственного комитета в отношении уголовных дел, возбужденных (рассматриваемых) следственным комитетом, теперь будут строиться следующим образом (п.п. 7 и 8 ст. 144 УПК):

1) при поступлении из органа дознания сообщения о налоговых преступлениях следователь при отсутствии оснований для отказа в возбуждении



уголовного дела не позднее 3-х суток с момента поступления сообщения направляет в вышестоящий налоговый орган по отношению к налоговому органу, в котором состоит на налоговом учете налогоплательщик (налоговый агент, плательщик сбора), копию такого сообщения с приложением соответствующих документов и предварительного расчета предполагаемой суммы недоимки по налогам и (или) сборам;

2) по результатам рассмотрения материалов, направленных следователем, налоговый орган не позднее 15 суток с момента получения таких материалов:

- направляет следователю заключение о нарушении налогового законодательства и о правильности предварительного расчета суммы предполагаемой недоимки, если обстоятельства, указанные в сообщении о преступлении, были предметом исследования при проведении ранее назначенной налоговой проверки, по результатам которой вынесено вступившее в силу решение налогового органа, а также информацию об обжаловании

или о приостановлении исполнения такого решения;

- информирует следователя о том, что в отношении налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) проводится налоговая проверка, по результатам которой решение еще не принято либо не вступило в законную силу;
- информирует следователя об отсутствии сведений о нарушении налогового законодательства, если указанные в сообщении о преступлении обстоятельства не были предметом исследования при проведении налоговой проверки.

После получения заключения налогового органа следователь принимает процессуальное решение. При этом п. 9 ст. 144 УПК предусматривает возможность возбуждения уголовного дела следователем до получения заключения налогового органа при наличии повода и достаточных данных, указывающих на признаки преступления.

Согласно статье 3 закон вступил в силу со дня официального опубликования, то есть 22 октября 2014 г.

## НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

### КАК РАССЧИТАТЬ 183 ДНЯ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ НАЛОГОВОГО СТАТУСА ИНОСТРАНЦА

СОГЛАСНО п. 2 ст. 207 НК РФ налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации в совокупности не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

В письме ФНС России от 22.10.2014 № ОА-3-17/3584@ разъяснен порядок подсчета 183 дней для налогоплательщиков, за которых уплачивает налог налоговый агент, и которые уплачивают налог самостоятельно.

Налоговые агенты производят подсчет 183 дней на дату фактического получения налогоплательщиком дохода, определяемую в соответствии с положениями ст. 223 НК РФ. Поэтому для исчисления сумм налога при каждой выплате доходов налоговый агент должен принимать во внимание количество дней пребывания иностранного гражданина в Российской Федерации на дату фактического получения дохода за 12-месячный период, предшествующий этой дате.

Так, датой фактического получения дохода в виде заработной платы признается последний день календарного месяца, за который она выплачивается (п. 2 ст. 223 НК РФ). Следовательно, при определении размера налоговой ставки в отношении заработной платы, например, за октябрь 2014 года, принимается совокупное количество дней пребывания физического лица в Российской Федерации за период с 01.11.2013 по 31.10.2014.

Документами, подтверждающими фактическое нахождение физических лиц на территории Российской Федерации, являются, в частности:

- сведения из табеля учета рабочего времени;

- копии страниц паспорта с отметками органов пограничного контроля о пересечении границы;
- данные миграционных карт;
- документы о регистрации по месту жительства (пребывания), оформленные в порядке, установленном законодательством РФ.

Для применения налоговым агентом ставки налога в размере 13 процентов в отношении доходов от работы по найму получение налогоплательщиком специального удостоверения (подтверждения) от российского налогового органа не требуется.

Если уплата налога производится налогоплательщиком самостоятельно (путем представления налоговой декларации), то подсчет 183 дней производится за период с 1 января по 31 декабря календарного года, в котором были получены соответствующие доходы.

### РАСХОДЫ ПО ПРОЕЗДУ И ПРОЖИВАНИЮ, ВОЗМЕЩАЕМЫЕ РАБОТОДАТЕЛЕМ РАБОТНИКУ

СОГЛАСНО п. 3 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ все виды установленных действующим законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).

В письме от 26.09.2014 № 03-04-06/48396 Минфин разъясняет следующие случаи возмещения работодателем

Трудовым кодексом РФ установленные случаи возмещения работодателем

работнику расходов по проезду и проживанию. В частности, такое возмещение установлено:

- при направлении работника в служебную командировку (ст. 168 ТК РФ);
- в случае возмещения расходов, связанных со служебными поездками работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер (ст. 168.1 ТК РФ);
- при осуществлении работы вахтовым методом (ст. 297 ТК РФ).

В указанных случаях суммы возмещения работодателем работнику расходов по проезду и проживанию освобождаются от обложения НДФЛ.

При возмещении работодателем работнику расходов по проезду и проживанию в иных случаях, не установленных Трудовым кодексом, данные суммы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

### КОМПЕНСАЦИЯ МОРАЛЬНОГО ВРЕДА ПО РЕШЕНИЮ СУДА НДФЛ НЕ ОБЛАГАЕТСЯ

ОРГАНИЗАЦИЯ по решению суда или в порядке досудебного урегулирования производит выплаты в связи с нарушениями в процессе исполнения договоров купли-продажи прав потребителей, предусмотренных Законом РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей».

Минфин в письме от 14.07.2014 № 03-04-06/34278 разъясняет, какие виды выплат освобождены от налогообложения, либо облагаются НДФЛ:

1. Сумма денежных средств, выплачиваемая на основании судебного решения в возмещение морального вреда, причиненного организацией физическому лицу, не подлежит обложению налогом.

Основание: согласно ст. 15 Закона № 2300-1 моральный вред, причиненный потребителю вследствие нарушения изготовителем (исполнителем, продавцом, уполномоченной организацией или уполномоченным индивидуальным предпринимателем, импортером) прав потребителя, предусмотренных законами и правовыми актами Российской Федерации, регулирующими отношения в области защиты прав потребителей, подлежит компенсации причинителем вреда при наличии его вины. Размер компенсации морального вреда определяется судом. Соответственно, указанная компенсация является выплатой, предусмотренной пунктом 3 ст. 217 НК РФ.

2. Штрафы за несоблюдение добровольного порядка удовлетворения требований потребителя, неустойки и возмещаемые судебные расходы в пункте 3 ст. 217 НК РФ не поименованы и, следовательно, такие выплаты не подлежат освобождению от обложения налогом на доходы физических лиц. В данном случае Минфин рекомендует должнику-организации в соответствии с гражданским процессуальным законодательством на стадии рассмотрения гражданского дела обратиться в суд на необходимость определения задолженности, подлежащей взысканию, с учетом требований законодательства о налогах и сборах. Если же при вынесении решения суд не производит разделения сумм, то налоговый агент не имеет возможности удержать у налогоплательщика налог. В таком случае он обязан в соответствии с п. 5 ст. 226 НК РФ не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

# УНИВЕРСАЛЬНЫЙ КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Письмом ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@ была рекомендована к применению форма универсального передаточного документа (УПД), которая объединила в себе первичный учетный документ (накладную, акт) и счет-фактуру. В дополнение к этому документу ФНС предлагает форму универсального корректировочного документа (УКД), применяемого в случае изменения стоимости переданных товаров (работ, услуг, имущественных прав) после их отгрузки и выставления первичного учетного документа и счета-фактуры на эту отгрузку, в том числе с применением УПД. Форма УКД и рекомендации по ее применению приведены в письме от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@.

**И**ЗМЕНЕНИЕ общей стоимости поставки после факта отгрузки (при отсутствии ошибок в его оформлении) может быть обусловлено изменением цены (тарифа) и (или) изменением количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Такое изменение требований и обязательств продавца и покупателя как факт хозяйственной жизни в соответствии с п. 8 ст. 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) подлежит оформлению первичным учетным документом.

В настоящее время единая унифицированная форма документа, которым подлежит оформление указанного факта хозяйственной жизни, не установлена. В таком случае продавец и покупатель могут оформить изменение размера требований и обязательств по любой самостоятельно определенной форме (при условии указания в ней всех обязательных реквизитов, установленных п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

Главой 25 НК РФ специальных требований к оформлению таких операций для целей исчисления налога на прибыль не установлено, поэтому первичный учетный документ, состав-

ленный на бумажном носителе (или в виде электронного документа) по любой форме, соответствующий указанным требованиям, может являться основанием для отражения указанной в нем суммы в регистрах налогового учета (ст. 313 НК РФ).

Из пункта 10 ст. 172 НК РФ следует, что наличие документа (договора, соглашения, иного первичного документа), подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, является у продавца основанием для выставления корректировочного счета-фактуры в порядке, установленном пунктом 5.2 ст. 169 НК РФ.

При этом глава 21 НК РФ и постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» не содержат ограничений на введение в формы корректировочных счетов-фактур дополнительных реквизитов.

Таким образом, информация корректировочных счетов-фактур может быть объединена с информацией, относящейся к документу, подтверж-

дающему согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгрузки.

Такой комплексный документ при соблюдении требований Закона № 402-ФЗ и главы 21 НК РФ позволяет экономическому субъекту использовать право на налоговый вычет по НДС (продавцу и покупателю на основании п. 13 ст. 171 НК РФ), а также подтверждать затраты в целях исчисления налога на прибыль организаций (и других налогов).

ФНС России рекомендует к применению форму универсального корректировочного документа на основе формы корректировочного счета-фактуры.

Форма УКД носит рекомендательный характер. Неприменение данной формы для оформления случаев изменения стоимости отгрузки не может быть основанием для отказа в учете этих изменений в целях налогообложения. Кроме того, предложение данной формы не ограничивает права экономических субъектов на использование иных самостоятельно разработанных и соответствующих положениям статьи 9 Закона № 402-ФЗ форм первичных учетных документов и формы корректировочного счета-фактуры, установленной Постановлением № 1137.

Форма УКД приведена в приложении № 1 к письму ФНС России от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@.

Кроме этого приложения письмо также содержит:

- случаи оформления формы УКД (приложение № 2);
- рекомендации по заполнению отдельных реквизитов формы УКД (приложение № 3);

- определение в форме УКД показателей, установленных законодательством в качестве обязательных (приложение № 4);
- отражение показателей УКД со статусом «1» в книге покупок и книге продаж, а также в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур (приложение № 5);
- отражение показателей УКД со статусом «1» в налоговом учете в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ (приложение № 6);
- внесение изменений в связи с обнаружением ошибок в форме УПД (приложение № 7).

**УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!**

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

Приложение № 1 к письму ФНС России от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
 Приложение № 2 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

Корректировочный счет-фактура № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (1), исправление корректировочного счета-фактуры № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (1а)  
 к счету-фактуре (счетам-фактурам) № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_, с учетом исправления № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (1б)

Статус:  1 – корректировочный счет-фактура и соглашение (уведомление)  
 2 – соглашение (уведомление)

**Продавец:** \_\_\_\_\_ (2)  
 Адрес: \_\_\_\_\_ (2а)  
 ИНН/КПП продавца: \_\_\_\_\_ (2б)  
**Покупатель:** \_\_\_\_\_ (3)  
 Адрес: \_\_\_\_\_ (3а)  
 ИНН/КПП покупателя: \_\_\_\_\_ (3б)  
 Валюта: наименование, код \_\_\_\_\_ (4)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости		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	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего
			отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	изменения	код	Условное обозначение (национальное)							
А	Б	1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	
			А (до изменения)										
			Б (после изменения)										
			В (увеличение)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
			Г (уменьшение)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Всего увеличение (сумма строк В)										X	X		
Всего уменьшение (сумма строк Г)										X	X		

Документ составлен на \_\_\_\_\_ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.\*)  
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.\*)

Индивидуальный предприниматель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.\*)  
 (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

К передаточным (отгрузочным) документам \_\_\_\_\_ (реквизиты передаточных (отгрузочных) документов, которыми были переданы товары, услуги, результаты работ, права) [5]

Основание изменения стоимости \_\_\_\_\_ (реквизиты договора, соглашения, уведомления и др.) [6]

Иные сведения \_\_\_\_\_ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [7]

Предлагаю изменить стоимость \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.\*) [8]

Уведомляю об изменении стоимости \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.\*) [9]

Ответственный за оформление факта хозяйственной жизни \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.\*) [10]

Наименование экономического субъекта – составителя документа \_\_\_\_\_ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [11]  
 М.П.

С изменением стоимости согласен \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.\*) [12]

Дата « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. [13]

Ответственный за оформление факта хозяйственной жизни \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.\*) [14]

Наименование экономического субъекта – составителя документа \_\_\_\_\_ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [15]  
 М.П.

\* Отчество указывается при наличии.

\* Отчество указывается при наличии.



**НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

**НДС, ПРЕДЪЯВЛЕННЫЙ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ, К ВЫЧЕТУ НЕ ПРИНИМАЕТСЯ, НО ПРИЗНАЕТСЯ В РАСХОДАХ**

**Н**АЛОГОВЫЙ вычет суммы налога на добавленную стоимость, предъявленной иностранными организациями, в том числе Республикой Беларусь, при оказании услуг по ремонту движимого имущества, местом реализации которых Российская Федерация не признается, Налоговым кодексом РФ не предусмотрен.

Однако, поскольку указанные суммы связаны с предпринимательской деятельностью, направленной на получение доходов, они могут быть учтены в составе расходов для целей налогообложения прибыли на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Такой вывод сделан в письме Минфина РФ от 01.07.2014 № 03-07-08/31595 в отношении любых косвенных налогов, включаемых в цену товара в соответствии с законодательством иностранного государства и уплаченных налогоплательщиком при приобретении товаров (работ, услуг) на территории иностранного государства.

**ВЫСТАВЛЕНИЕ СЧЕТА-ФАКТУРЫ ПРИ ДИСТАНЦИОННОЙ ТОРГОВЛЕ**

**В** письме Минфина РФ от 20.06.2014 № 03-07-09/29630 рассмотрен вопрос о выставлении счетов-фактур при розничной продаже дистанционным способом товаров, оплаченных физическими наличными денежными средствами через ФГУП «Почта России».

Из п. 7 ст. 168 НК РФ следует, что при продаже товаров (работ, услуг) физическому лицу налогоплательщик освобождается от обязанности выставления счетов-фактур при соблюдении одновременно следующих условий:

- покупатель - физическое лицо осуществляет оплату товаров (работ, услуг) наличными средствами;
- (и) продавец выдает покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.

При этом счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявляемых продавцом товаров (работ, услуг) сумм налога на добавленную стоимость к вычету (п. 1 ст. 169 НК РФ).

Физические лица не являются налогоплательщиками НДС и налог к вычету не принимают. Следовательно, счета-фактуры по товарам, оплаченным физическими лицами наличными денежными средствами через почту, можно выписывать в одном экземпляре на основании ежедневного отчета ФГУП «Почта России» без указания в этом счете-фактуре сведений о каждом физическом лице - покупателе.

**НДС ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОПЛИВА И ГСМ ИНОСТРАННОМУ АВИАПРЕДПРИЯТИЮ**

**В** соответствии с пп. 8 п. 1 ст. 164 и п. 1 ст. 165 НК РФ в отношении припасов, вывезенных с территории Российской Федерации, предусмотрено применение нулевой ставки НДС при условии представления в налоговые органы документов, в том числе контракта (копии контракта)

налогоплательщика с иностранным лицом на поставку припасов. При этом в целях применения НДС припасами признаются топливо и горюче-смазочные материалы, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных судов. Таким образом, при реализации российскими налогоплательщиками иностранным авиапредприятиям припасов применяется ставка НДС в размере 0 процентов.

Что касается положений межправительственных соглашений о воздушном сообщении, предусматривающих освобождение от пошлин, налогов и сборов топлива и смазочных материалов, предназначенных для использования воздушным судном, то установленное указанными соглашениями освобождение, распространяется на налоги, взимаемые таможенными органами, и при реализации припасов не применяется.

Основание – письмо Минфина РФ от 02.07.2014 № 03-07-08/31926.

**МОГУТ ЛИ УК, ТСЖ И ЖСК ПРЕДЪЯВЛЯТЬ НДС?**

**Н**А основании пп. 29 и пп. 30 п. 3 ст. 149 НК РФ не подлежат налогообложению НДС операции по реализации:

- коммунальных услуг, предоставляемых УК, ТСЖ, ЖСК, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами при условии, что они приобретают такие услуги у организаций коммунального комплекса, поставщиков электроэнергии и газоснабжающих организаций, компаний, осуществляющих горячее и холодное

водоснабжение и (или) водоотведение;

- работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, выполняемых (оказываемых) УК, ТСЖ, ЖСК, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами при условии, что указанные работы (услуги) приобретаются ими у организаций и ИП, непосредственно их выполняющих (оказывающих).

В соответствии с п. 5 ст. 149 НК РФ налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные пунктом 3 данной статьи, вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в налоговый орган по месту учета в срок не позднее 1-го числа налогового периода, с которого налогоплательщик намерен отказаться от освобождения или приостановить его использование. Такой отказ или приостановление возможен только в отношении всех осуществляемых налогоплательщиком операций, предусмотренных одним или несколькими подпунктами пункта 3 ст. 149 НК РФ.

ФНС России в письме от 21.10.2014 № ГД-18-3/1413 разъясняет, что в случае использования управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами права, предоставленного им пунктом 5 ст. 149 НК РФ, операции по реализации товаров (работ, услуг), указанных в подпунктах 29, 30 пункта 3 ст. 149 НК РФ, подлежат обложению налогом на добавленную стоимость.

**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**ПРИ НАЛИЧИИ ВИНОВНЫХ ЛИЦ ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ РАСХОДАМИ НЕ ПРИЗНАЮТСЯ**

**С**ОГЛАСНО пп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ в составе внереализационных расходов учитываются расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба.

Однако, в случае, когда виновные в совершении уголовного правонарушения лица установлены, расходы в виде списанных с корсчета солидарного ответчика сумм не могут быть учтены им для целей налогообложения прибыли организаций.

Об этом сообщается в письме Минфина РФ от 11.07.2014 № 03-03-06/2/33784.

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ СТОЛОВОЙ**

**С**ОГЛАСНО пп. 48 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для пригото-

вления пищи), если подобные расходы не учитываются в соответствии со статьей 275.1 НК РФ.

В случае если столовая находится на территории предприятия и обслуживает только работников этого предприятия, то расходы по договорам, связанным с содержанием этой столовой, учитываются для целей налогообложения на основании пп. 48 п. 1 ст. 264 НК РФ.

При этом иные расходы по договорам, заключенным с предприятиями общественного питания, могут быть учтены при наличии объективной связи понесенных налогоплательщиком расходов с направленностью его деятельности на получение прибыли.

См. письмо Минфина РФ от 27.06.2014 № 03-03-06/1/30947.

**КАК СПИСАТЬ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ ПРОДАННЫЕ ТОВАРЫ МЕТОДОМ СРЕДНЕЙ СТОИМОСТИ**

**С**ОГЛАСНО пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ при реализации покупных товаров налогоплательщик вправе уменьшить соответствующий доход на стоимость приобретения данных товаров, определяемую в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения одним из следующих методов оценки покупных товаров:

- по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);
- по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО);
- по средней стоимости;
- по стоимости единицы товара.

Поскольку для целей налогового учета не установлен порядок оценки покупных товаров по средней стоимости, по мнению Минфина (письмо от 08.09.2014 № 03-03-06/1/44996), налогоплательщик вправе использовать порядок такой оценки, исходя из правил бухгалтерского учета.

Так, согласно п. 18 ПБУ 5/01 (утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н) оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Такой вариант списания называется взвешенной оценкой.

Как указано в приложении № 1 к Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н), предусмотренный в этом варианте метод списания материалов по сред-

немесячным ценам может вызвать неудобства при практическом применении в связи с тем, что цена, как правило, может определяться только в конце месяца, после подсчета месячных оборотов.

Организация может применять другой вариант оценки материала путем определения цены исходя из состояния данного материала к моменту отпуска, не ожидая окончания месяца (скользящая оценка).

В этом случае пересчет средней цены материала может осуществляться на момент (по мере) каждого отпуска материала. При этом алгоритм расчета аналогичен порядку, изложенному в первом варианте.

**На заметку**

Порядок списания покупных материалов в налоговом учете подробно изложен на примерах в методическом пособии для налогоплательщиков и налоговых инспекторов «Бухгалтерский и налоговый учет». По вопросам приобретения книги тел. (391) 253-34-34, [nalog-vesti@ya.ru](mailto:nalog-vesti@ya.ru)



**ПРЕДЛАГАЕМ УСЛУГИ ПО РАЗМЕЩЕНИЮ РЕКЛАМЫ И ОБЪЯВЛЕНИЙ В НАШИХ ИЗДАНИЯХ:**

- газета «Налоговые вести Красноярского края»
- бюллетень «Еженедельные налоговые вести»

Действует система скидок. Позвоните нам по телефону (391) 253-34-34, 277-14-23 или отправьте письмо на адрес [nalog-vesti@ya.ru](mailto:nalog-vesti@ya.ru).

**НАШ ДЕВИЗ: К КАЖДОМУ КЛИЕНТУ ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДХОД!**



*Записная книжка бухгалтера*

## ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

**О**БЩЕЕ понятие инвестиций со-держится в Федеральном законе от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», далее – закон № 39-ФЗ.

Согласно ст. 1 закона № 39-ФЗ **инвестиции** – это денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

Понятие долгосрочных инвестиций раскрыто в Положении по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160), далее – Положение № 160.

Под **долгосрочными инвестициями** для целей бухгалтерского учета понимаются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.

Долгосрочные инвестиции связаны с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строи-

тельства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий и объектов непродуцированной сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию;

- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

**Капитальными вложениями** называются инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инвентаря, проектно-исследовательские работы и другие затраты (ст. 1 закона № 39-ФЗ).

Одной из целей бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций является правильное определение и отражение инвентарной стоимости вводимых

в действие (принимаемых к учету) объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов (п. 1.3 Положения № 160).

Планом счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) для учета долгосрочных инвестиций предназначен балансовый счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» могут быть открыты субсчета:

- 08-1 «Приобретение земельных участков»,
- 08-2 «Приобретение объектов природопользования»,
- 08-3 «Строительство объектов основных средств»,
- 08-4 «Приобретение объектов основных средств»,
- 08-5 «Приобретение нематериальных активов»,
- 08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»,
- 08-7 «Приобретение взрослых животных»,
- 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» и др.

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется:

- по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств. При этом построение аналитического учета должно

обеспечить возможность получения данных о затратах на: строительные работы и реконструкцию; буровые работы; монтаж оборудования; оборудование, требующее монтажа, а также на инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство; проектно-исследовательские работы; прочие затраты по капитальным вложениям;

- по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов, - по каждому приобретенному объекту;
- по затратам, связанным с формированием основного стада, - по видам животных (крупный рогатый скот, свиньи, овцы, лошади и т.д.);
- по расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ - по видам работ, договорам (заказам).

Порядок формирования фактической себестоимости внеоборотных активов регулируется соответствующими положениями по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н);
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н);
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н).

## ИНВЕСТИЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ И ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ПРОЕКТЫ

**И**НВЕСТИЦИОННЫЙ проект – это обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления капитальных вложений, в том числе необходимая проектная документация, разработанная в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также описание практических действий по осуществлению инвестиций (бизнес-план) (ст. 1 закона № 39-ФЗ).

Осуществление инвестиций с целью развития бизнеса и получения прибыли неразрывно связано с принятием инвестиционных решений.

При принятии инвестиционных решений руководству компании необходимо ответить на следующие вопросы:

- какими активами должна владеть компания для осуществления долгосрочных инвестиций;
- какие проекты следует инвестировать предприятию;
- каким образом следует оплачивать инвестиционные решения.

Компания может осуществлять несколько инвестиционных проектов. При этом финансовая служба предприятия должна оказать помощь руководству в оценке инвестиционных проектов, ранжировании их и осуществлении правильного выбора.

Условно инвестиционные решения можно разделить на три группы:

- принятие или отказ от принятия единичного инвестиционного предложения;
- выбор в пользу одного инвестиционного проекта против другого;
- определение наиболее прибыльных инвестиционных проектов.

Классическими критериями оценки эффективности инвестиционных проектов являются:

- срок окупаемости;
- чистая приведенная стоимость.

Метод срока окупаемости – это расчет времени, которое потребуется для возврата вложенных средств:

**Срок окупаемости = Время (количество лет), необходимое для возврата исходных вложений**

Чем длительнее период окупаемости, тем неопределеннее и рискованнее инвестиционный проект.

При расчете времени окупаемости проекта также применяется показатель «средний срок» - время, необходимое для возврата половины вложенных средств.

Применение только метода срока окупаемости недостаточно, так как он не учитывает возврат вложенных средств во времени. Например, можно вложить 120 млн. руб. и получить их через 3 года, а в другом проекте эта же сумма будет возвращаться в течение трех лет ежегодно равными долями по 40 млн. руб.

Сущность метода чистой приведенной стоимости заключается в оценке издержек неиспользованных возможностей в результате временного «замораживания» средств. Метод основан на утверждении, что сегодняшние деньги стоят дороже, чем завтрашние.

Чистая приведенная стоимость (ЧПС) рассчитывается по формуле:

$$ЧПС = БП \times (1 + ДС)^{-n}$$

где БП – будущие поступления денежных средств, ДС – ставка дисконта, n – число периодов.

При этом должна быть использована ставка дисконта, соизмеримая с рискованностью конкретного проекта. Чем дальше отодвинуто получение обратно вложенных средств, тем выше неопределенность (риск) в получении этих средств.

Например, компания решила приобрести новое оборудование для увеличения объема производства продукции с высоким растущим спросом. Стоимость проекта составляет 102 млн. руб. Инвесторами проекта являются собственники компании. В таблице 1 представлены планируемые денежные потоки от реализации инвестпроекта. В таблице 2 приведен расчет ЧПС исходя из ставки дисконта 10%.

Из таблицы 2 следует, что при известном уровне риска по истечении трех лет проект обеспечивает возврат инвестированных средств с избытком 32 343 тыс. руб.

При расчете ЧПС важным является правильный выбор ставки дисконта.

Если исходить из того, что получение прибыли от использования нового оборудования находится под высоким риском, то для расчета принимается более высокая ставка дисконта. Так, при ставке 15% возврат инвестированных средств составит 21 019 тыс. руб., при ставке 20% – 11 217 тыс. руб.

Таким образом, при принятии инвестиционного решения должны быть оценены:

- рискованность проектов;
- потоки денежных средств в течение ряда лет при разных коэффициентах дисконтирования.

При выборе наилучшей группы проектов важным показателем является индекс доходности (ИД). Индекс доходности – результат деления ЧПС будущих денежных поступлений на начальный объем инвестиций. В рассмотренном примере ИД = (46,364 + 42,149 + 45,830) : 102 = 1,317.

Таблица 1

Показатель	Год 0	Год 1	Год 2	Год 3
Инвестиции	- 102			
Текущие операции:				
- доходы от реализации продукции		+ 80	+ 80	+ 95
- затраты на реализованную продукцию		- 20	- 20	- 24
- налоги		- 9	- 9	- 10
Итого сальдо денежных потоков	- 102	+ 51	+ 51	+ 61

Таблица 2

Период	Потоки денежных средств, млн. руб.	Коэффициент дисконтирования	Чистая приведенная стоимость (ЧПС)
Год 0	- 102	1,0000	- 102
Год 1	51	0,90909	46,364
Год 2	51	0,82645	42,149
Год 3	61	0,75131	45,830
Итого	+ 61	x	+32,343



## ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ

«НВ» не раз писали о случаях и порядке оформления транспортной и товарно-транспортной накладных. Однако, судя по почте, тема остается актуальной, поэтому мы вынесли ее в рубрику «Обратная связь», в которой рассматриваем темы часто задаваемых вопросов.

### ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ

**П**ОРЯДОК перевозки грузов автомобильным транспортом регулируется:

- главой 40 Гражданского кодекса РФ, далее – ГК РФ;
- Уставом автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта (Федеральный закон от 08.11.2007 № 259-ФЗ), далее – Устав;
- Правилами перевозок грузов автомобильным транспортом, утв. Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272 (начало действия – 25.07.2011), далее – Правила.

Согласно ст. 785 ГК РФ по договору перевозки груза перевозчик обязуется доставить вверенный ему отправителем груз в пункт назначения и выдать его управомоченному на получение груза лицу (получателю), а отправитель обязуется уплатить за перевозку груза установленную плату. Заключение договора перевозки груза подтверждается составлением и выдачей отправителю груза транспортной накладной (коносамента или иного документа на груз, предусмотренного соответствующим транспортным уставом или кодексом).

### ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ – ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТ ПРИ ПЕРЕВОЗКЕ ГРУЗОВ ПЕРЕВОЗЧИКОМ

**С**ОГЛАСНО п. 1 ст. 8 Устава заключение договора перевозки груза подтверждается транспортной накладной. Транспортная накладная, если иное не предусмотрено договором перевозки груза, составляется грузоотправителем.

Груз, на который не оформлена транспортная накладная, перевозчиком для перевозки не принимается, за исключением груза, который перевозится на основании договора фрахтования (п. 3 ст. 8 Устава).

Форма транспортной накладной приведена в Приложении № 4 к Правилам. Порядок ее заполнения установлен разделом II Правил.

### ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ БЫЛА ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ ДО 25.07.2011 ПРИ ПЕРЕВОЗКЕ ГРУЗОВ ТРАНСПОРТНОЙ КОМПАНИЕЙ

**Ф**ОРМА товарно-транспортной накладной (1-Т) утверждена постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 как унифицированная форма первичной учетной документации по учету работ в автомобильном транспорте.

Товарно-транспортная накладная представляет собой единый документ: товарную накладную и транспортную накладную, и является первичным документом, подтверждающим отгрузку/получение товаров и расходы на транспортировку товаров (грузо-перевозку).

Согласно указаниям по заполнению этой формы она предназначена для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом.

Таким образом, до 25.07.2011 товарно-транспортная накладная была обязательной к применению в случаях, когда в перевозке груза участвовала транспортная компания (грузоперевозчик). Форма 1-Т составлялась в 4-х экземплярах: для отправителя груза (1 экз.), получателя груза (1 экз.) и грузоотправителя (2 экз.).

ФНС России в письме от 18.08.2009 № ШС-20-3/1195 указала:

- если покупатель заказчиком перевозки не является, то действующий порядок наличия товарно-транспортной накладной у получателя груза (покупателя) не предусматривает;
- утверждение о том, что форма товарно-транспортной накладной № 1-Т является единственным документом, служащим для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителей и оприходования их у грузополучателей, противоречит постановлению Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132.

Аналогичный вывод был сделан в письме Минфина РФ от 15.06.2010 № 03-03-06/1/413: если организация-покупатель не оплачивает транспортировку товаров, то для оприходования и отражения в учете стоимости приобретенных товаров может служить оформленная товарно-транспортная накладная (форма № 1-Т) либо товарная накладная (форма № ТОРГ-12).

#### Обратите внимание!

Указанные письма контролирующими органами были выпущены еще до 25.07.2011 г. Таким образом, оформление товарно-транспортной накладной до этой даты требовалось только в случаях, когда в процессе отправки и получения грузов участвовали три стороны: грузоотправитель, грузополучатель и перевозчик.

### ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ СОСТАВЛЯЕТСЯ В СЛУЧАЯХ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ДОГОВОРОМ ИЛИ ВНУТРЕННИМИ ПРАВИЛАМИ

**В** настоящее время организация-поставщик может применять форму товарно-транспортной накладной (1-Т), в том числе вместо товарной накладной (ТОРГ-12) или накладной (М-15), в случаях, когда это предусмотрено внутренними правилами документооборота или договором поставки (купли-продажи, перевозки груза, др.).

В любом случае, перечень и порядок предоставления первичных документов организацией-поставщиком следует указывать в договоре на поставку товаров. В случаях, когда формы документов контрагент разрабатывает самостоятельно, рекомендуется привести указанные формы в приложениях к договору.

### ОФОРМЛЕНИЕ ТРАНСПОРТНОЙ НАКЛАДНОЙ ПРИ ДОСТАВКЕ ГРУЗА ТРАНСПОРТОМ ПОСТАВЩИКА

**П**О мнению Минфина РФ (письмо от 22.12.2011 № 03-03-10/123) в случаях, когда грузоотправитель самостоятельно доставляет товар до склада



покупателя, возникают гражданско-правовые отношения при оказании услуг по перевозке, связанные с необходимостью согласования условий и стоимости перевозки груза, а также места и даты доставки груза.

При этом указанные отношения не могут быть квалифицированы как договор перевозки груза в смысле ст. 785 ГК РФ, поскольку сторонами договора перевозки являются отправитель груза и перевозчик, а предметом договора – деятельность перевозчика по доставке груза управомоченному на его получение лицу.

Таким образом, если по условиям договора доставку товаров осуществляет поставщик (отправитель) собственным транспортом, и покупатель оплачивает стоимость перевозки (транспортные расходы) **отдельно** от стоимости товаров, то для покупателя подтверждением расходов на перевозку являются:

- указание транспортных расходов отдельной строкой в товарной накладной (накладной);
- (или) акт на оказанные услуги по доставке груза;
- (и) транспортная накладная по форме, приведенной в приложении к договору; или экземпляр транспортной накладной по форме, приведенной в приложении № 4 к Правилам; или отрывной талон путевого листа № 4-П; или копия путевого листа; или товарно-транспортная накладная (1-Т).

Если же стоимость доставки груза (транспортные расходы) поставщиком не выделяется, и отдельно покупателем не оплачивается, то предоставление поставщиком каких-либо дополнительных документов, подтверждающих факт перевозки груза, законодательством не требуется. Для оприходования товаров покупателю необходима только накладная на товар (ТОРГ-12, М-15, др.).

### САМОВЫВОЗ

**В** случае если договор перевозки не заключался, и покупатель собственным транспортом вывозит товар со склада грузоотправителя, услуги по перевозке не оказываются и транспортная накладная не составляется, а затраты на перевозку груза и факт его транспортировки подтверждаются путевым листом на транспортное средство (письмо Минфина РФ от 22.12.2011 № 03-03-10/123).

При этом затраты на перевозку груза относятся в издержки обращения (при приобретении товаров для перепродажи), либо в текущие производственные затраты или транспортно-заготовительные расходы (при приобретении сырья и материалов), либо на затраты вспомогательного производства при его наличии (транспортного участка, гаража, управления автомобильным транспортом, др.).

### ВОПРОСЫ ЧИТАТЕЛЕЙ

**Наш поставщик отказывается предоставить товарно-транспортную накладную, ссылаясь на то, что ее давно отменили. Раньше мы требовали транспортную и товарно-транспортную**

**накладные и счет-фактуру. Какие документы нам запрашивать сейчас у поставщиков при получении товара?**

**Е**СЛИ товар доставляется транспортом поставщика, и организация-покупатель отдельно не оплачивает доставку товара, то для принятия к учету поступивших товаров достаточно иметь:

- товарную накладную (ТОРГ-12);
  - (или) накладную (М-15);
  - (или) универсальный передаточный документ (УПД),
  - (или) накладную, форма которой приведена в приложении к договору и которая содержит обязательные реквизиты, установленные п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Для получения налогового вычета НДС необходимо одновременное соблюдение трех условий (п. 1 ст. 172 НК РФ):
- товар принят к учету;
  - имеется счет-фактура от продавца;
  - товар предназначен для использования в операциях, облагаемых НДС.

Если товар доставляется перевозчиком (транспортной компанией, индивидуальным предпринимателем), у организации-покупателя всегда будет один экземпляр транспортной накладной по форме, приведенной в приложении № 4 к Правилам, поскольку пунктом 9 Правил предусмотрено составление транспортной накладной в 3 экземплярах (оригиналах) соответственно для грузоотправителя, грузополучателя и перевозчика.

Если доставка товаров осуществляется транспортом поставщика, и при этом согласно условиям договора покупатель оплачивает доставку отдельно от цены товара, то покупателю потребуется первичный документ, подтверждающий несение транспортных расходов. Таким документом может быть транспортная накладная, либо товарно-транспортная накладная, либо путевой лист (копия или отрывной талон).

**У нас небольшой магазин. Товары для магазина мы покупаем на оптовых базах и доставляем собственным грузовиком. Должны ли мы оформлять транспортные накладные?**

**В** данном случае обязанность по оформлению транспортных накладных законодательством не установлена.

При этом согласно п. 2 ст. 6 Устава автомобильного транспорта (закон от 08.11.2007 № 259-ФЗ) запрещается осуществление перевозок грузов грузовыми автомобилями без оформления путевого листа на соответствующее транспортное средство. Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов утверждены приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152.

#### На заметку

Форму транспортной накладной и заполненную форму 1-Т можно скачать на сайте издательства [www.nalogvesti.umi.ru](http://www.nalogvesti.umi.ru) в /Газета/ Транспортная накладная/.



Практическое Занятие

# АЛГОРИТМ ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА МЕСЯЦ

**Н**АЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ представляют налоговые декларации по налогу на прибыль по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения (крупнейшие налогоплательщики – по месту учета) по истечении каждого отчетного и налогового периода (п. 1 ст. 289 НК РФ).

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года (п. 2 ст. 285 НК РФ).

Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной

прибыли, представляют налоговые декларации не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога (п. 3 ст. 289 НК РФ). В эти же сроки производится и уплата авансовых платежей, исчисленных на основании представленных деклараций (п. 1 ст. 287 НК РФ).

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 4 ст. 289 НК РФ).

Форма декларации и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@.

Организации, уплачивающие авансовые платежи ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли нарастающим итогом с начала года, представляют декларации:

1) за I квартал, полугодие, 9 месяцев и налоговый период;

- в объеме Титульного листа (Лист 01), подраздела 1.1 Раздела 1, Листа 02, Приложения № 1 и № 2 к Листу 02;

- Приложение № 3 к Листу 02 представляется при наличии соответствующих операций;

2) по итогам других отчетных периодов (за январь, 2, 4, 5, 7, 8, 10, 11 месяцев):

- в объеме Титульного листа (Листа 01), подраздела 1.1 Раздела 1 и Листа 02;


3) при осуществлении соответствующих операций и (или) наличии обособленных подразделений в состав деклараций за отчетные (налоговый) периоды включаются также подраздел 1.3 Раздела 1, Приложения № 5 к Листу 02 и Листы 03, 04, 05;

4) Приложение № 4 к Листу 02 представляется в декларациях за 1 квартал и за налоговый период.

В таблице представлен алгоритм заполнения декларации в части исчисления авансовых платежей по итогам отчетных периодов и налога к уплате за налоговый период. Налогоплательщики, уплачивающие ежемесячные авансовые платежи от фактической прибыли, строки 280 – 340 Листа 02 не заполняют.

Показатель	код строки	Декларация за:					
		январь	январь-февраль	1 квартал	январь-апрель	январь-май	Полугодие
<b>Подраздел 1.1 Раздела 1</b>							
В федеральный бюджет: - сумма налога к доплате	040	стр. 270 Листа 02	стр. 270 Листа 02	стр. 270 Листа 02	стр. 270 Листа 02	стр. 270 Листа 02	стр. 270 Листа 02
- сумма налога к уменьшению	050	-	стр. 280 Листа 02	стр. 280 Листа 02	стр. 280 Листа 02	стр. 280 Листа 02	стр. 280 Листа 02
В бюджет субъекта РФ: - сумма налога к доплате	070	стр. 271 Листа 02	стр. 271 Листа 02	стр. 271 Листа 02	стр. 271 Листа 02	стр. 271 Листа 02	стр. 271 Листа 02
- сумма налога к уменьшению	080	-	стр. 281 Листа 02	стр. 281 Листа 02	стр. 281 Листа 02	стр. 281 Листа 02	стр. 281 Листа 02
<b>Лист 02</b>							
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период, всего	210	-	стр. 180 Листа 02 декларации за январь	стр. 180 Листа 02 декларации за январь-февраль	стр. 180 Листа 02 декларации за 1 квартал	стр. 180 Листа 02 декларации за январь-апрель	стр. 180 Листа 02 декларации за январь-май
- в федеральный бюджет	220	-	стр. 190 Листа 02 декларации за январь	стр. 190 Листа 02 декларации за январь-февраль	стр. 190 Листа 02 декларации за 1 квартал	стр. 190 Листа 02 декларации за январь-апрель	стр. 190 Листа 02 декларации за январь-май
- в бюджет субъекта РФ	230	-	стр. 200 Листа 02 декларации за январь	стр. 200 Листа 02 декларации за январь-февраль	стр. 200 Листа 02 декларации за 1 квартал	стр. 200 Листа 02 декларации за январь-апрель	стр. 200 Листа 02 декларации за январь-май
Сума налога к доплате - в федеральный бюджет	270	стр. 190	стр. 190 – стр. 220	стр. 190 – стр. 220	стр. 190 – стр. 220	стр. 190 – стр. 220	стр. 190 – стр. 220
- в бюджет субъекта РФ	271	стр. 200	стр. 200 – стр. 230	стр. 200 – стр. 230	стр. 200 – стр. 230	стр. 200 – стр. 230	стр. 200 – стр. 230
Сума налога к уменьшению - в федеральный бюджет	280	-	стр. 220 – стр. 190	стр. 220 – стр. 190	стр. 220 – стр. 190	стр. 220 – стр. 190	стр. 220 – стр. 190
- в бюджет субъекта РФ	281	-	стр. 230 – стр. 200	стр. 230 – стр. 200	стр. 230 – стр. 200	стр. 230 – стр. 200	стр. 230 – стр. 200

Показатель	код строки	Декларация за:					
		январь-июль	январь-август	9 месяцев	январь-октябрь	январь-ноябрь	Год
<b>Подраздел 1.1 Раздела 1</b>							
В федеральный бюджет: - сумма налога к доплате	040	стр. 270 Листа 02	стр. 270 Листа 02	стр. 270 Листа 02	стр. 270 Листа 02	стр. 270 Листа 02	стр. 270 Листа 02
- сумма налога к уменьшению	050	стр. 280 Листа 02	стр. 280 Листа 02	стр. 280 Листа 02	стр. 280 Листа 02	стр. 280 Листа 02	стр. 280 Листа 02
В бюджет субъекта РФ: - сумма налога к доплате	070	стр. 271 Листа 02	стр. 271 Листа 02	стр. 271 Листа 02	стр. 271 Листа 02	стр. 271 Листа 02	стр. 271 Листа 02
- сумма налога к уменьшению	080	стр. 281 Листа 02	стр. 281 Листа 02	стр. 281 Листа 02	стр. 281 Листа 02	стр. 281 Листа 02	стр. 281 Листа 02
<b>Лист 02</b>							
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период, всего	210	стр. 180 Листа 02 декларации за полугодие	стр. 180 Листа 02 декларации за январь-июль	стр. 180 Листа 02 декларации за январь-август	стр. 180 Листа 02 декларации за 9 месяцев	стр. 180 Листа 02 декларации за январь-октябрь	стр. 180 Листа 02 декларации за январь-ноябрь
- в федеральный бюджет	220	стр. 190 Листа 02 декларации за полугодие	стр. 190 Листа 02 декларации за январь-июль	стр. 190 Листа 02 декларации за январь-август	стр. 190 Листа 02 декларации за 9 месяцев	стр. 190 Листа 02 декларации за январь-октябрь	стр. 190 Листа 02 декларации за январь-ноябрь
- в бюджет субъекта РФ	230	стр. 200 Листа 02 декларации за полугодие	стр. 200 Листа 02 декларации за январь-июль	стр. 200 Листа 02 декларации за январь-август	стр. 200 Листа 02 декларации за 9 месяцев	стр. 200 Листа 02 декларации за январь-октябрь	стр. 200 Листа 02 декларации за январь-ноябрь
Сума налога к доплате - в федеральный бюджет	270	стр. 190 – стр. 220	стр. 190 – стр. 220	стр. 190 – стр. 220	стр. 190 – стр. 220	стр. 190 – стр. 220	стр. 190 – стр. 220
- в бюджет субъекта РФ	271	стр. 200 – стр. 230	стр. 200 – стр. 230	стр. 200 – стр. 230	стр. 200 – стр. 230	стр. 200 – стр. 230	стр. 200 – стр. 230
Сума налога к уменьшению - в федеральный бюджет	280	стр. 220 – стр. 190	стр. 220 – стр. 190	стр. 220 – стр. 190	стр. 220 – стр. 190	стр. 220 – стр. 190	стр. 220 – стр. 190
- в бюджет субъекта РФ	281	стр. 230 – стр. 200	стр. 230 – стр. 200	стр. 230 – стр. 200	стр. 230 – стр. 200	стр. 230 – стр. 200	стр. 230 – стр. 200



## ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

**приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов**

*Налоговый консультант – ваша будущая профессия!*

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

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

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



Предлагаем читателям решение задач и ответы на вопросы из экзаменационных билетов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта. В Красноярском крае пройти обучение, подготовку к экзаменам и сдать экзамен на получение аттестата можно только в ГУ «Центр налогового консультирования». Записаться на курсы можно по телефонам (391) 263-90-91, 263-90-79.

## УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ОБУЧЕНИЕМ СОТРУДНИКА

### ВОПРОС ИЗ РАЗДЕЛА «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ»

Ведущий консультант ООО «Налоговая консультация» (ОСНО) в феврале 2013 г. был направлен на семинар по налогообложению прибыли. С образовательной организацией заключен договор на оказание услуг по повышению квалификации. Стоимость обучения составляет 18 000 руб. Питание работника стоимостью 500 руб. организация оплачивает отдельно.

Определите налоговые последствия.

### ОТВЕТ

#### 1. РАСХОДЫ НА ОБУЧЕНИЕ

В соответствии с пп. 23 п. 1 ст. 264 НК РФ для целей налогообложения прибыли к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников налогоплательщика в порядке, предусмотренном пунктом 3 указанной статьи.

Согласно п. 3 ст. 264 НК РФ расходы налогоплательщика на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников налогоплательщика включаются в состав прочих расходов, если:

1) обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональная подготовка и переподготовка работников налогоплательщика осуществляются на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имею-

щими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;

2) обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку проходят работники налогоплательщика, заключившие с налогоплательщиком трудовой договор.

При этом не признаются расходами на обучение работников налогоплательщика расходы, связанные с организацией развлечения, отдыха или лечения, с содержанием образовательных учреждений, а также с выполнением для них бесплатных работ или оказанием им бесплатных услуг.

Согласно п. 9 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – закон № 273-ФЗ) образовательная программа – это комплекс основных характеристик образования (объем, содержание, планируемые результаты), организационно-педагогических условий и в случаях, предусмотренных законом, форм аттестации, который представлен в виде учебного плана, календарного учебного графика, рабочих программ учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), иных компонентов, а также оценочных и методических материалов.

В соответствии с п. 1 ст. 60 закона № 273-ФЗ в Российской Федерации выдаются:

- документы об образовании и (или) о квалификации, к которым относятся документы об образовании, документы об образовании и о квалификации, документы о квалификации;
- документы об обучении, к которым относятся свидетельство об обучении, свидетельство об освоении дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств, иные документы, выдаваемые организациями, осуществляющими образовательную деятельность.

Согласно ст. 196 Трудового кодекса РФ необходимость подготовки работников (профессиональное образование и профессиональное обучение) и дополнительного профессионального образования для собственных нужд определяет работодатель. Подготовка работников и дополнительное профессиональное образование работников осуществляются работодателем на условиях и в порядке, которые определяются коллективным договором, соглашениями, трудовым договором.

Таким образом, организация вправе учесть в целях налогообложения прибыли затраты, связанные с направлением работника на семинар в образовательную организацию, если по его результатам выдается документ об обучении (о квалификации). В этом случае будет считаться, что работник по направлению работодателя получил образование.

При этом документальным подтверждением расходов могут служить:

- договор с образовательным учреждением;
- приказ руководителя о направлении сотрудника на обучение;
- сертификат или иной документ, подтверждающий, что работник прошел обучение;
- акт об оказании услуг.

О документальном оформлении расходов на обучение см. письмо Минфина РФ от 28.02.2007 № 03-03-06/1/137.

#### 2. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ПИТАНИЯ

Согласно п. 29 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы работодателя на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников.

В письме Минфина РФ от 11.02.2014 № 03-04-05/5487 указано, что стоимость бесплатно предоставляемых обедов может быть учтена при определении налого-

вой базы по налогу на прибыль в составе расходов на оплату труда при условии, что такое питание:

- предусмотрено законодательством Российской Федерации и трудовым и (или) коллективным договором;
- (и) являются частью системы оплаты труда.

В иных случаях расходы на питание работников в целях налогообложения прибыли организаций не могут быть учтены в составе расходов на оплату труда, а иной порядок учета такого рода выплат в пользу работников, являющихся по сути социальными выплатами, не предусмотрен.

Исходя из вышесказанного, следует вывод, что оплата работодателем за работника стоимости питания во время посещения семинара не может быть учтена в расходах для целей налогообложения прибыли.

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме (п. 1 ст. 210 НК РФ).

К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относится оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг), в том числе питания (пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ).

При получении налогоплательщиком от организаций дохода в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) (п. 1 ст. 211 НК РФ).

Таким образом, стоимость питания, оплаченного организацией за своего работника, подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке. При этом работодатель, являясь налоговым агентом, обязан исчислить, удержать из доходов налогоплательщика и перечислить налог в бюджет (ст. 226 НК РФ).

## НИОКР, НЕ ДАВШИЕ ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО РЕЗУЛЬТАТА

### ЗАДАЧА ИЗ РАЗДЕЛА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»

Организация заказала сторонней организации НИОКР. Работы осуществляются в два этапа. Первый этап – февраль-март. Стоимость работ – 50 000 руб. (без НДС). Работы этапа приняты и оплачены в марте. Второй этап – апрель-май. Стоимость работ – 100 000 руб. (без НДС). По прошествии второго этапа получен отрицательный результат. Работы оплачены.

Как отражаются операции по созданию НИОКР в учете и отчетности в I и II кварталах?

### РЕШЕНИЕ

Согласно п. 1 ст. 769 ГК РФ по договору на выполнение научно-исследовательских работ исполнитель обязуется провести обусловленные техническим заданием заказчика научные исследования, а по договору на выполнение научно-исследовательских работ – разработать образец нового изделия, конструкторскую документацию на него или новую

технологии, а заказчик обязуется принять работу и оплатить ее.

Если иное не предусмотрено законом или договором, риск случайной невозможности исполнения договоров на выполнение научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и технологических работ несет заказчик (п. 2 ст. 769 ГК РФ).

Порядок отражения в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) регулируется ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н).

Согласно п. 7 ПБУ 17/02 расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы. Аналитический учет этих расходов ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам) (п. 5 ПБУ 17/02).

К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ (п. 9 ПБУ 17/02).

Планом счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) для учета расходов, связанных с выполнением НИОКР предназначен субсчет 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

В бухгалтерской отчетности организации должна отражаться информация о сумме расходов по незаконченному научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам по самостоятельной группе статей актива (раздел «Внеоборотные активы») (п. 16 ПБУ 17/02).

В бухгалтерском учете организации сделаны следующие проводки:

- 1) в феврале - марте:  
Дебет 08-8 Кредит 60 – 50 000 руб. – отражена стоимость принятых НИОКР по первому этапу;  
Дебет 60 Кредит 51 – 50 000 руб. – принятые НИОКР оплачены;
- 2) в апреле - мае:  
Дебет 08-8 Кредит 60 – 100 000 руб. – отражена стоимость принятых НИОКР по второму этапу;  
Дебет 60 Кредит 51 – 100 000 руб. – принятые НИОКР оплачены;
- 3) в мае:  
Дебет 91-2 Кредит 08-8 – 150 000 руб. – списаны НИОКР, не давшие положительного результата.

В бухгалтерской отчетности организации расходы на НИОКР отражены следующим образом:

- 1) в бухгалтерском балансе на 31 марта – в составе внеоборотных активов (раздел I) по строке «Незавершенные вложения в НИОКР» – 50 тыс. руб.;
- 2) в отчете о прибылях и убытках за полугодие в составе прочих расходов – 150 тыс. руб.



## БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД НЕ ОТВЕЧАЕТ КРИТЕРИЯМ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

**?** Можно ли отнести к субъектам малого и среднего предпринимательства благотворительный фонд?

КАТЕГОРИИ субъектов малого и среднего предпринимательства установлены статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся:

- внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий);
- физические лица, внесенные в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринима-

тельную деятельность без образования юридического лица, крестьянские (фермерские) хозяйства.

Благотворительные фонды относятся к некоммерческим организациям (п. 3 ст. 50 Гражданского кодекса РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 7 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» благотворительным фондом признается не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая благотворительные цели.

Таким образом, благотворительный фонд не может относиться к субъектам малого и среднего предпринимательства.

## УСТУПКА ПО ДОГОВОРУ ПОСТАВКИ

**?** Организация перечислила предоплату поставщику в размере 540 000 руб. со сроком поставки товаров 10.11.2014 г. Однако до наступления этого срока 20.10.2014 г. организация уступила право требования долга к поставщику новому кредитору за 500 000 руб. Как нам посчитать проценты по правилам ст. 269 НК РФ в связи с уступкой раньше срока для отражения убытков от уступки в налоговом учете?

СОГЛАСНО п. 1 ст. 279 НК РФ при уступке налогоплательщиком - продавцом товара (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком налогоплательщика. При этом размер убытка для целей налогообложения не может превышать суммы процентов, которую налогоплательщик уплатил

бы с учетом требований ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

Таким образом, правила определения убытка от уступки права требования долга с учетом предельной величины процентов применяются только в отношении договоров уступки продавцом товаров (работ, услуг) новому кредитору права требования долга к покупателю этих товаров (работ, услуг).

Указанная норма не применяется к договорам уступки, вытекающим из договоров поставки.

## ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

- **ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА** (установление признаков преднамеренного или фиктивного банкротства; анализ финансового положения и финансовых результатов деятельности организации; оценка достоверности бухгалтерской отчетности);
- **ПОЧЕРКОВЕДЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА** (установление исполнителя рукописного текста или подписи, его пола и возраста, условий и обстоятельств, при которых выполнены различного рода рукописные документы);
- **НАЛОГОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА** (независимое профессиональное исследование спорной ситуации на соответствие законодательству, включая ситуационный анализ, экспертизу решений и действий (бездействия) налоговых органов)



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР  
НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

660098, г. Красноярск,  
ул. 9 Мая, 69, помещение 3.  
Телефон: (391) 252-16-86.  
E-mail: neu\_eac@mail.ru;  
крас-эксперт.рф

## УЧЕТ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА, КОТОРОЕ ВРЕМЕННО НЕ ИСПОЛЬЗУЕТСЯ

**?** У нас торговая организация (опт и розница). Временно приостановлена работа небольшого розничного магазина в связи с прекращением договора аренды помещения, в котором он располагался. Предполагается возобновить работу магазина через 6 месяцев после ввода в эксплуатацию нежилого помещения, которое мы приобрели в собственность. Временно оборудование магазина находится на складе. Начисляется ли по такому оборудованию амортизация в бухгалтерском и налоговом учете? Если нет, то надо ли нам восстанавливать НДС в связи с тем, что оборудование временно не применяется в торговой деятельности?

ПЕРЕМЕЩЕНИЕ оборудования из производственных помещений на склад в связи с приостановлением его использования можно рассматривать как временный вывод этого оборудования из эксплуатации.

Для обеспечения сохранности такого оборудования требуется проведение комплекса мероприятий, который квалифицируется как консервация основных средств. К указанным мероприятиям могут относиться защита от коррозии (покрытие антикоррозийными смазками), повреждений (обертка и упаковка) и др.

Консервация помогает сохранить характеристики объектов основных

средств, необходимые для их эксплуатации в дальнейшем, так как при консервации прекращается использование объектов основных средств, принимаются дополнительные меры для поддержания их в исправном состоянии, ограничивается доступ посторонних лиц к объекту основных средств либо объект помещается в специально отведенное для хранения место.

Согласно п. 23 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и п. 63 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н) при переводе объекта основных средств по

решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев начисление амортизации по такому объекту приостанавливается. Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем организации. При этом могут быть переведены на консервацию, как правило, объекты основных средств, находящиеся в определенном технологическом комплексе и (или) имеющие законченный цикл технологического процесса.

Первоначальная (восстановительная) стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию, в бухгалтерском учете отражается на отдельном субсчете:

Дебет 01, субсчет «Основные средства на консервации» Кредит 01, субсчет «Основные средства в эксплуатации».

При переводе основных средств на консервацию оформляются следующие документы:

- инвентаризационная опись основных средств (ИНВ-1);
- приказ руководителя о переводе основного средства на консервацию (в приказе необходимо утвердить состав комиссии по переводу объекта на консервацию);

- акт о переводе основного средства на консервацию (с указанием мероприятий по консервации объекта);
- смета расходов на содержание законсервированного оборудования;
- иные документы, предусмотренные правилами документооборота организации и (или) приказом руководителя.

В налоговом учете основные средства, переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, из состава амортизируемого имущества исключаются. При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации (п. 3 ст. 256 НК РФ).

В письме ФНС России от 20.06.2006 № ШТ-6-03/614@ указано, что при переводе недоамортизированных основных средств на консервацию восстановление сумм налога с остаточной стоимости таких основных средств на период консервации не производится при условии, что после расконсервации они будут использоваться для осуществления операций, облагаемых НДС.



# ЕЖЕМЕСЯЧНОЕ ПОСОБИЕ ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ

**?** **Работница написала заявление на отпуск по уходу за ребенком до достижения им 1,5 лет. За какой период мы должны взять зарплату работницы для расчета среднего заработка, если начало отпуска работницы приходится на 10 ноября 2014 года?**

**Е**ЖЕМЕСЯЧНОЕ пособие по уходу за ребенком установлено Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» (далее – закон № 81-ФЗ).

Порядок исчисления социальных пособий установлен Положением об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 (далее – Положение).

В соответствии с п. 6 Положения размер пособия по уходу за ребенком исчисляется исходя из среднего заработка работницы, рассчитанного за 2 календарных года, предшествующих году наступления отпуска по уходу за ребенком, в том числе за время работы (службы, иной деятельности) у другого страхователя (других страхователей).

При этом, если в 2-х календарных годах, непосредственно предшествующих году наступления отпуска по уходу за ребенком, либо в одном из указанных годов работница находилась в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, то соответствующие календарные годы (календарный год) по заявлению работницы могут быть заменены предшествующими календарными годами (календарным годом) при условии, что это приведет к увеличению размера пособия (п. 11 Положения).

Таким образом, если начало отпуска по уходу за ребенком приходится на 10.11.2014 г., то средний заработок для исчисления пособия следует определять исходя из заработка работницы за 2012 и 2013 годы. Период с 01.01.2012 по 31.12.2013 для целей исчисления пособия называется расчетным периодом.

**?** **Какие выплаты, произведенные работнице за расчетный период, учитываются при расчете среднего заработка для начисления пособия? Ограничен ли предельными размерами этот средний заработок?**

**В** среднем заработок, исходя из которого исчисляются пособия, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу работницы, на которые начислены страховые взносы в ФСС РФ в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (п. 2 Положения).

Размер среднего заработка для каждого из двух календарных годов в целях расчета пособия не может превышать предельной величины базы для начисления страховых взносов в ФСС

РФ на соответствующий календарный год (п. 3.2 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

Так, в 2012 году предельная величина базы составляла 512 000 руб., в 2013 году – 568 000 руб., в 2014 году – 624 000 руб.

Средний заработок работницы за каждый календарный год расчетного периода необходимо сравнить с лимитом базы для начисления страховых взносов по этому году, и для расчета пособия взять наименьшую из этих сумм.

Например, если заработок работницы за 2012 год составил 700 000 руб., то для исчисления среднего заработка берется только 512 000 руб.

Средний дневной заработок не может превышать величину, определяемую путем деления на 730 суммы предельных величин базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ, установленных на 2 календарных года, предшествующих году наступления отпуска по уходу за ребенком (п. 15(2) Положения).

Соответственно, средний дневной заработок работницы для целей выплаты пособия в 2014 г. не должен превышать (568 000 руб. + 512 000 руб.) : 730 дней = 1479,45 руб.

**?** **Помогите определить размер пособия по уходу за ребенком, если заработок работницы, с которого начислялись взносы в ФСС, составил в 2012 году 226 700 рублей, а в 2013 году – 331 850 рублей?**

**Р**АЗМЕР ежемесячного пособия по уходу за ребенком составляет 40% среднемесячного заработка работницы. Среднемесячный заработок определяется путем умножения среднего дневного заработка на среднемесячное число календарных дней, равное 30,4 (ст. 15 закона № 81-ФЗ, п. 23 Положения).

Таким образом, для расчета пособия определим:

- средний дневной заработок (226 700 + 331 850) : 730 = 765,14 руб.;
- среднемесячный заработок 765,14 x 30,4 = 23 260,26 руб.

Размер ежемесячного пособия составит 23 260,26 x 40% = 9 304,10 руб.

При этом размер пособия не должен быть меньше минимального размера, устанавливаемого федеральными законами. Так, в 2014 году минимальный размер пособия составляет по уходу за первым ребенком – 2576,63 руб., по уходу за вторым и последующими детьми – 5153,24 руб.

В районах и местностях, в которых в установленном порядке применяются районные коэффициенты к заработной плате, минимальный размер пособия определяется с учетом этих коэффициентов (основание – ст. 15 закона № 81-ФЗ, п. 79 приказа Минздравсоцразвития России от 23.12.2009 № 1012н).

**?** **Рассчитываем минимальное пособие по уходу за вторым ребенком. Какой районный коэффициент надо применить для Красноярска 1,2 или 1,3?**

**О**ФИЦИАЛЬНАЯ позиция ФСС РФ по данному вопросу определена в письме от 02.12.2002 № 02-18/05-8417, согласно которой при определении размеров пособий в районах и местностях, где применяются коэффициенты к заработной плате за проживание в тяжелых природно-климатических

условиях учитываются коэффициенты, установленные решениями федеральных органов государственной власти Российской Федерации или органов государственной власти СССР для непромышленных отраслей.

Для Красноярска районный коэффициент в размере 1,2 к заработной плате рабочих и служащих непромышленных отраслей установлен постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 21.10.1969 № 421/26.

При этом имеются судебные решения о правомерности применения коэффициента 1,3 при определении размеров пособий.

ФАС Восточно-Сибирского округа указал, что Администрацией Красноярского края 21.08.1992 принято постановление № 311-п «Об установлении районного коэффициента», которым установлен единый районный коэффициент 1,3 вместо действующего коэффициента 1,2 к заработной плате работников предприятий и организаций, расположенных на территории городов и районов края, в связи с чем при расчете размера пособий необходимо было применять коэффициент 1,3 (постановления от 04.03.2009 № А33-10871/08-Ф02-683/09 по делу № А33-10871/08, от 29.05.2008 № А33-15507/07-Ф02-2142/08 по делу № А33-15507/07).



В частности, в деле № А33-15507/07 суд удовлетворил иск профсоюзной организации «РУСАЛ Красноярск» о признании незаконным бездействия Красноярского регионального отделения ФСС РФ, выразившееся в невозврате организации расходов на выплату пособий по государственному социальному страхованию в части районного коэффициента, превышающего размер 1,2. Суд признал, что при определении размера пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам профсоюзная организация правомерно применяла районный коэффициент, руководствуясь нормативным правовым актом Красноярского края.

## СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

### КОМПЕНСАЦИЯ МОРАЛЬНОГО ВРЕДА ОБЛАГАЕТСЯ СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ

**В письме Минтруда РФ от 06.08.2014 № 17-4/В-369 рассмотрен вопрос об обложении страховыми взносами денежной компенсации, выплачиваемой работнику организацией-работодателем за нарушение установленного срока выплаты заработной платы.**

**П**О мнению чиновников, на денежную компенсацию, выплачиваемую работнику организацией-работодателем за нарушение установленного срока выплаты заработной платы, не распространяется действие статьи 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ и, следовательно, данные компенсации подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Такой вывод сделан по следующим основаниям.

Согласно подпункту «и» п. 2 ч. 1 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с исполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Понятие компенсаций, связанных с исполнением физическим лицом трудовых обязанностей, а также случаи их предоставления определены Трудовым кодексом РФ.

В соответствии со ст. 164 ТК РФ компенсации представляют собой денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Трудовым кодексом и другими федеральными законами.

Согласно ст. 236 ТК РФ при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка РФ от невыплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

Таким образом, выплата денежной компенсации работнику при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы относится к мерам материальной ответственности работодателя за нарушение договорных обязательств перед работником и не является возмещением затрат работника, связанных с исполнением им трудовых обязанностей.

Перечень не подлежащих обложению страховыми взносами выплат физическим лицам, приведенный в статье 9 Федерального закона № 212-ФЗ, является исчерпывающим. Специальной нормы о включении в указанный перечень денежных компенсаций работнику за нарушение организацией-работодателем установленного срока выплаты заработной платы данная статья не содержит.



## ВОДНЫЙ НАЛОГ ПРИ РАЗВЕДЕНИИ РЫБ НЕ УПЛАЧИВАЕТСЯ

**Индивидуальный предприниматель занимается разведением и выращиванием живой рыбы в прудах. Должен ли индивидуальный предприниматель при осуществлении указанного вида деятельности уплачивать водный налог и представлять в налоговые органы налоговую декларацию по водному налогу?**

ПОРЯДОК исчисления и уплаты водного налога определен главой 25.2 НК РФ. На основании п. 1 ст. 333.8 НК РФ плательщиками данного налога признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 333.9 НК РФ.

Объекты обложения водным налогом приведены в п. 1 ст. 333.9 НК РФ. Это следующие виды пользования водными объектами:

- забор воды из водных объектов;
- использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Пунктом 2 ст. 333.9 НК РФ определены виды пользования водными объектами, которые не признаются объектами налогообложения.

Согласно пп. 5 п. 2 ст. 333.9 НК РФ не признается объектом налогообложения водным налогом забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов. Из этого следует, что объектом налогообложения не является конкретный вид водопользования для рыбоводства.

На основании вышеизложенного следует, что индивидуальный предприниматель, осуществляющий использование водного объекта в целях, не признаваемых объектом налогообложения по водному налогу, плательщиком водного налога по данному виду водопользования не признается, водный налог не уплачивает и декларации в налоговые органы не представляет.

## Льготы для пенсионеров по имущественным налогам

**Физическое лицо получило в наследство жилой дом и земельный участок на территории г. Канска. Начисляется ли налог на имущество физических лиц в отношении жилого дома и земельного участка, перешедшего по наследству к физическому лицу, которое является пенсионером?**

В соответствии с п. 8 ст. 396 главы 31 НК РФ и п. 5 ст. 5 Закона РФ от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» налог в отношении жилого дома и земельного участка, перешедшего по наследству к физическому лицу, исчисляется, начиная с месяца открытия наследства. Моментом (временем) открытия наследства является день смерти наследодателя.

В соответствии с законом № 2003-1 пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством РФ, освобождаются от уплаты налога на строения, помещения и сооружения.

Главой 31 «Земельный налог» НК РФ пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации, не освобождаются от уплаты земельного налога и уплачивают земельный налог на общих основаниях.

Вместе с тем, учитывая положения п. 2 ст. 387 НК РФ, налоговые льготы для отдельных категорий плательщиков могут устанавливаться нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

На основании Решения Канского городского совета депутатов от 19.10.2005 № 8-39 «О земельном налоге на территории г. Канска», от уплаты земельного налога освобождаются пенсионеры по старости в размере 100%.

Для того, чтобы воспользоваться льготой, налогоплательщики представляют в налоговый орган по месту нахождения объектов собственности (земля, имущество, транспорт) заявление, в котором указывают объект собственности, адрес местонахождения собственности, долю в праве, а также документы, подтверждающие право пользования льготой (пенсионное удостоверение).

## В КАКИХ СЛУЧАЯХ ПЛАТЕЛЬЩИКИ ЕНВД ПРЕДСТАВЛЯЮТ ОТЧЕТНОСТЬ ПО НДС

**Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю и применяет систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Возникает ли у индивидуального предпринимателя обязанность по представлению в налоговый орган налоговой декларации по НДС и уплате налога в бюджет? Обязан ли индивидуальный предприниматель представлять налоговую декларацию по НДС в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи?**

В соответствии с п. 4 ст. 346.26 НК РФ лица, являющиеся налогоплательщиками ЕНВД, не признаются налогоплательщиками НДС (в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в

соответствии с главой 21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе

товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Согласно п. 5 ст. 174 НК РФ налоговую декларацию по НДС обязаны предоставить в налоговый орган не только налогоплательщики, но и лица, не являющиеся налогоплательщиками или являющиеся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога.

Таким образом, в случае осуществления индивидуальным предпринимателем только деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, без выставления в рамках указанной деятельности покупателям счетов-фактур с выделенной суммой НДС предоставление налоговых деклараций по НДС не требуется.

В соответствии с п. 5 ст. 173 НК РФ в случае выставления лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС, в том числе применяющими специальные режимы налогообложения, покупателю товаров (работ, услуг) счета-фактуры с выделением суммы НДС вся сумма налога, указанная в этом счете-фактуре, подлежит уплате в бюджет.

В соответствии с п. 5 ст. 174 НК РФ налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ, обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Согласно п. 1 ст. 80 НК РФ налоговая декларация представляет

собой письменное заявление или заявление, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.

Представление налоговой декларации по НДС производится налогоплательщиками по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, начиная с налогового периода за I квартал 2014 г.

Порядок представления налоговой декларации в электронном виде по ТКС установлен Приказом МНС России от 02.04.2002 № БГ-3-32/169. Приказом ФНС России от 31.07.2014 г. № ММВ-7-6/398@ утверждены Методические рекомендации по организации электронного документооборота при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Передача отчетности по ТКС осуществляется через специализированных операторов связи или представителей специализированных операторов связи, оказывающих услуги по отправлению налоговой отчетности в электронном виде по ТКС. Для этого между налогоплательщиком и оператором связи заключается договор.

Если отчетность передается через представителя оператора связи, то полномочия представлять и подписывать налоговую отчетность должны быть подтверждены нотариально удостоверенной доверенностью.

Информацию об операторах связи, которые осуществляют передачу налоговой отчетности по ТКС, можно получить в налоговом органе по месту учета налогоплательщика, либо на официальном сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

## ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ ПРОВОДИТСЯ ЕЖЕГОДНО

**В каких случаях и с какой периодичностью организации необходимо проводить обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности?**

АУДИТОРСКАЯ деятельность регламентируется Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон).

В соответствии с ч. 1 ст. 5 Закона обязательный аудит проводится в случаях:

1) если организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;

2) если ценные бумаги организации допущены к обращению на организованных торгах;

3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг)

организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествующий отчетному году превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

6) в иных случаях, установленных федеральными законами.

В соответствии с ч. 2 ст. 5 Закона обязательный аудит проводится ежегодно.

Таким образом, обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организации проводится один раз в год в случаях, если организация соответствует условиям для проведения такого аудита.



**НОВИНКИ ДЕЛОВОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА (обзор материалов справочно-правовой системы КонсультантПлюс)**

**Тематический выпуск: НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: ИНТЕРЕСНЫЕ ВОПРОСЫ ИЗ ПРАКТИКИ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ** (под ред. Брызгалова А.В.) («Налоги и финансовое право», 2014, № 8)

В статье проанализированы встречающиеся в практике сложные случаи исчисления налога на прибыль: учет расходов, связанных с основными средствами (первоначальная стоимость, амортизация, ремонт, ликвидация), учет расходов на оплату труда, учет прочих расходов, а также документальное оформление некоторых хозяйственных операций и многое другое. Используются разъяснения государственных органов и судебная практика.

**Статья: СДЕЛКИ С ЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ. АНАЛИЗ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИЙ (СЕЛЯНИНА Е.)** («Финансовая газета», 2014, № 39)

В данной статье рассмотрим только те типичные случаи, которые в первую очередь могут привлечь внимание налоговых органов, в том числе и такие, когда участниками сделок становятся физические лица.

Напомним, что с 2012 г. в НК РФ введено понятие контролируемых сделок - это сделки, цены которых налоговые органы вправе проверять на соответствие рыночным (ст. 105.14 НК РФ). Положениями данной статьи также установлено, что контролируемые признаются сделки между зависимыми лицами и те, которые приравниваются к таковым.

**Статья: «ГЛУБИНА» ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ (БАРАЗНЕНКО Н.)** («Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия», 2014, № 37)

НАЛОГОВЫМ кодексом установлено, что выездной налоговой проверкой может быть охвачен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении такой ревизии. Есть здесь и оговорка - данный порядок действует в случае, если иное не предусмотрено все тем же Кодексом. Собственно говоря, такой исключительный случай только один. Речь идет о выездной проверке, проводимой в связи с представлением налогоплательщиком «уточненки».

Между тем налоговые органы на местах нашли еще один случай, когда они могут «копнуть глубже».

На сегодняшний день судебная практика закрепила за налоговым органом право в рамках выездных проверок «захватить» и отчетные периоды календарного года, в котором была назначена ревизия.

**Статья: 2015 ГОД: ВЫБОР ФОРМЫ УЧЕТА (СЕМЕНИХИН В.)** («Аудит и налогообложение», 2014, № 10)

УЧЕТНАЯ политика любой организации напрямую зависит от выбранной ею формы бухгалтерского и налогового учета. Какие формы бухгалтерского и налогового учета применяются для этих целей сегодня, вы узнаете из этой статьи.

**Статья: ПРОВОЖАЕМ СОТРУДНИКА НА ПЕНСИЮ (ШТАТНОВА Л.)** («Практическая бухгалтерия», 2014, № 10)

КАКИЕ документы необходимы для оформления пенсии? Какие отчеты отправляются работодателем в ПФР? Имеет ли право пенсионер уволиться без отработки двух недель? Может ли выход на пенсию являться основанием для увольнения?

**Статья: ИЗ ДЕКРЕТА В ДЕКРЕТ (СЕЛЕДЦОВА Е.)** («Расчет», 2014, № 10)

ЧЕРЕДКО молодая мама после рождения первого ребенка, не выходя на работу, снова уходит в декретный отпуск. Елена Селедцова, эксперт по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения ООО «ИК Ю-Софт», расскажет, какие нюансы нужно учесть при оформлении и оплате отпуска в такой ситуации.

(Статьи находятся в разделе «Финансовые и кадровые консультации», информационный банк «Бухгалтерская пресса и книги»)

**илан**  
региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

**КонсультантПлюс**



КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

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

## ОБ УЧЕТЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ, ПРИМЕНЯЮЩИМИ УСН, В РАСХОДАХ СУММ НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ (РАБОТАМ, УСЛУГАМ) ПРИ НЕСОСТАВЛЕНИИ СЧЕТА-ФАКТУРЫ И ОТРАЖЕНИИ ДАННЫХ РАСХОДОВ В КНИГЕ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

СОГЛАСНО подпункту «а» пункта 3 статьи 1 и пункту 1 статьи 3 Федерального закона от 21 июля 2014 года № 238-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 12 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» (далее - Закон № 238-ФЗ) с 1 октября 2014 г. по письменному согласию сторон сделки на несоставление счетов-фактур налогоплательщики могут не составлять счета-фактуры при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость либо освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика.

При этом порядок учета в расходах налога на добавленную стоимость при определении объекта налогообложения налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения, Законом № 238-ФЗ не изменен.

Так, согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уменьшают полученные доходы на расходы

в виде налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов в соответствии с указанной статьей и статьей 346.17 Кодекса.

Таким образом, суммы налога на добавленную стоимость являются самостоятельным видом расходов.

Одновременно в соответствии со статьей 346.24 Кодекса налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и Порядок заполнения которой утверждены приказом Минфина России от 22 октября 2012 года № 135н.

Пунктом 2.5 Порядка заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, предусмотрено, что в графе 5 налогоплательщик отражает расходы, указанные в статье 346.16 Кодекса.

Учитывая изложенное, налогоплательщик при заполнении Книги учета доходов и расходов должен указать в графе 5 отдельной строкой сумму налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком.

При этом первичными документами, на основании которых производятся записи в Книге учета доходов и расходов, являются платежно-расчетные документы, кассовые чеки или бланки строгой отчетности, заполненные в установленном порядке, с выделением отдельной строкой суммы налога на добавленную стоимость. Вместе с тем счета-фактуры могут не представляться.

Соответственно, при наличии письменного согласия сторон на несоставление счетов-фактур налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, выбравший в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, может включить в расходы сумму налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам) на основании соответствующих платежно-расчетных документов, кассовых чеков или бланков строгой отчетности, заполненных в установленном порядке, с выделением в них отдельной строкой суммы налога на добавленную стоимость.

**Основание:** ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 5 сентября 2014 г. № 03-11-06/2/44783.

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



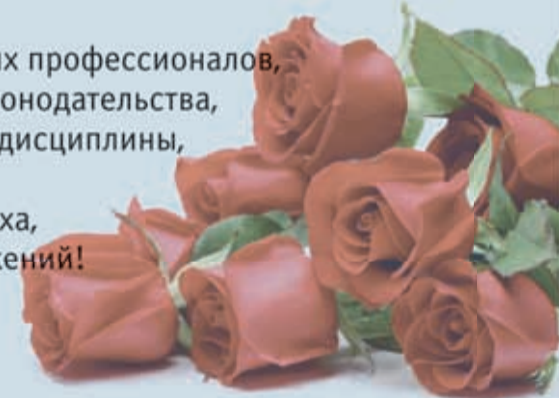
**КонсультантПлюс**  
**илан**

### УВАЖАЕМЫЕ РАБОТНИКИ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ!

Примите искренние поздравления с Вашим профессиональным праздником - Днем работников налоговых органов Российской Федерации!

Налоговая служба Красноярского края - это служба настоящих профессионалов, чья деятельность обеспечивает строгое соблюдение норм законодательства, своевременное поступление налогов, укрепление платежной дисциплины, повышение налоговой грамотности населения. Желаем Вам и Вашим семьям крепкого здоровья, бодрости духа, любви, взаимопонимания и новых профессиональных достижений!

**В.А. Леоненко**  
Генеральный директор ООО «КонсультантПлюс Илан»



**илан**  
региональный информационный центр

Поиск

Оспаривание крупных сделок и сделок с заинтересованностью



Найти

ИБ «Вопросы-ответы» и ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» содержат 12 документов о разъяснениях, данных в Постановлении Пленума ВАС РФ от 16.05.2014 № 28 по вопросам, касающимся оспаривания крупных сделок и сделок с заинтересованностью.

С помощью Быстрого поиска найдите данное Постановление, указав «28 от 16.05.2014». Нажмите кнопку «!» у первой строки документа и просмотрите материалы ИБ ВО и ИБ БПК раздела «Финансовые и кадровые консультации».

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

**илан**





## ГОУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ» ПРОВОДИТ ДЛЯ РУКОВОДИТЕЛЕЙ, ГЛАВНЫХ БУХГАЛТЕРОВ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

### Семинар-практикум

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ: БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ. ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ. ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ С 2015 ГОДА

**25  
НОЯБРЯ  
2014  
ГОДА**

В семинаре  
принимает участие:

**АГАФОНОВА  
Марина  
Николаевна,**  
главный редактор  
газеты «Налоговые  
вести  
Красноярского края»,  
старший  
преподаватель  
ГОУ «Центр  
налогового  
консультирования»,  
член ИПБ России,  
автор книг по  
бухгалтерскому учету  
и налогообложению.

**1.** Нормативное регулирование вопросов учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета. Установленные ограничения в отношении бухгалтерской учетной политики и учетной политики для целей налогообложения. Изменения и дополнения учетной политики.

**2.** Учетная политика как локальный акт организации. Документальное оформление. Состав учетной политики. Отдельные стандарты организации по бухгалтерскому и налоговому учету.

**3.** Принятые допущения при формировании учетной политики. Требования к учетной политике организации.

**4.** Профессиональное суждение бухгалтера как основа формирования учетной политики. Этапы и алгоритм формирования учетной политики. Поддержание учетной политики в актуальном состоянии.

**5.** Вопросы учетной политики для целей бухгалтерского учета:

- способы и методы ведения бухгалтерского учета (общие понятия; выбор способов и методов, допускаемых федеральными стандартами; самостоятельная разработка способов, методов и приемов ведения учета);
- утверждение рабочего плана счетов;
- разработка и утверждение регистров бухгалтерского учета;
- выбор и утверждение форм первичных учетных документов;
- утверждение форм внутренней бухгалтерской отчетности;
- график документооборота, технология обработки учетной информации;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- критерии для признания ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности существенными;
- вопросы бухгалтерской (финансовой) отчетности; установление уровня существенности для детализации показателей бухгалтерской отчетности;
- организация внутреннего контроля бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями закона о бухгалтерском учете.

**6.** Вопросы учетной политики для целей налогообложения:

- способы учета объектов налогообложения и исчисления налоговой базы;
- вопросы отдельного учета в случаях, установленных Налоговым кодексом РФ;
- организация налогового учета, утверждение форм налоговых регистров;
- документооборот.

Изменения в учетную политику для целей налогообложения, которые следует внести с 2015 года.

**7.** Связь бухгалтерской учетной политики и учетной политики для целей налогообложения.

**8.** Отражение последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности организации. Ретроспективный пересчет статей бухгалтерской отчетности.

**9.** Раскрытие учетной политики в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

### ВСЕ УЧАСТНИКИ СЕМИНАРА ОБЕСПЕЧИВАЮТСЯ РАЗДАТОЧНЫМ МАТЕРИАЛОМ ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСЬ ОБЯЗАТЕЛЬНА!

Место и время проведения:

г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46, начало в 10.00

Стоимость участия: 3 000 рублей (НДС не облагается).

Тел./факс: (391) 263-90-79, 263-90-91

**ПРИ СЕБЕ ОБЯЗАТЕЛЬНО ИМЕТЬ ДОКУМЕНТ, УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЛИЧНОСТЬ** ®

**УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:**

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

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

**Редакционный совет:**

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

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

Цена свободная.

Анонс очередного номера читайте  
на сайте [www.nalogvesti.umi.ru](http://www.nalogvesti.umi.ru).

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

Материалы, отмеченные знаком ®,  
публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание  
рекламных материалов.

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