



В НОМЕРЕ:

«АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

Налоговая декларация по УСН за 2014 год должна быть представлена по новой форме

стр. 4 – 6

Установлены коэффициенты-дефляторы на 2015 год. Новая форма декларации по ЕСХН

стр. 7

Налоговый мониторинг вводится с 2015 года

стр. 8

«ВОПРОС-ОТВЕТ»

На вопросы налогоплательщиков отвечают специалисты Управления ФНС России по Красноярскому краю:

Патентная система налогообложения; Имущественные налоги физических лиц

стр. 9

Часто задаваемые вопросы налогоплательщиками-физическими лицами

стр. 10 – 11

Налог на добавленную стоимость

стр. 13

«ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Способы признания гражданско-правовых отношений трудовыми

стр. 12 – 13

«РАБОТА С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ»

О признании для целей налогообложения расходов на возмещение работнику процентов по кредиту

стр. 14

НОВОСТИ ФНС

Руководитель ФНС России Михаил МИШУСТИН подвел предварительные итоги деятельности налоговых органов в текущем году

21 ноября, в День налоговых органов, в Федеральной налоговой службе состоялась расширенная коллегия под председательством руководителя ФНС России Михаила Мишустина, на которой были подведены предварительные итоги деятельности налоговых органов в текущем году.

За январь-октябрь текущего года в консолидированный бюджет РФ поступило 10,5 трлн. рублей, в федеральный бюджет – 5,2 трлн. рублей. При этом наиболее высокие темпы роста отмечаются по налогам особенно чувствительным к экономике: по налогу на прибыль – 116%, по НДС – 117%. По остальным налогам также отмечается устойчивая тенденция роста: по НДС – 115%, по НДФЛ – 107%, по акцизам – 105%, по имущественным налогам – 106%.

«Высокого уровня налоговых поступлений во многом удалось достичь благодаря кумулятивному эффекту мероприятий по улучшению налогового администрирования и благоприятных условий для исполнения налогоплательщиками своих налоговых обязательств», - подчеркнул руководитель ФНС России.

В частности, развитие электронных услуг, использование мобильных приложений, позволяющих общаться с налоговыми органами, не выходя из дома, получило высокую оценку в мировом экспертном сообществе. С 1 июля 2015 года вступает в силу закон, который устанавливает официальный статус интернет-сервисов «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» и «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица». Уже сегодня свыше 10 млн. физических лиц и более 30 тысяч организаций являются пользователями Личного кабинета. Более 2 млрд. рублей

налогов уплачено онлайн физическими лицами с начала этого года. Руководитель Службы выразил уверенность в том, что информационные технологии способны решить многие проблемы, которые ставят сегодня перед налоговыми администрациями мира процессы глобализации.

По основным параметрам развития налоговой системы, методам и технологиям налогового администрирования Россия находится на уровне лучших мировых практик, а по некоторым позициям опережает их. Так, начиная с 2014 года в России работают правила налогового контроля за трансфертными ценами, основанные на руководстве ОЭСР. За это время Службой было заключено 16 соглашений о ценообразовании с крупнейшими российскими компаниями в сфере нефтедобычи, переработки, транспорта. В итоге более 300 налогоплательщиков уже скорректировали свои налоговые обязательства на сумму 6,9 млрд. рублей. Исчислено и дополнительно уплачено 1,4 млрд. рублей налогов. Еще на 1 млрд. рублей уменьшены убытки.

Кроме того, с 1 января 2015 года ФНС России переходит на 100-процентный контроль всех операций, облагаемых НДС. Вводится обязанность предоставления электронных деклараций по НДС, включая сведения из книг покупок и продаж. Технологической базой для этого станет новая система Big Data АСК НДС-2. «Аналогичных систем в зарубежных налоговых администрациях на сегодняшний день просто не существует», - подчеркнул глава ФНС России.

Также с 2015 года вводится институт налогового мониторинга, который позволит предупреждать налогоплательщика о налоговых рисках и предоставлять информацию о правильности исчисления



налогов. Закон предусматривает отказ налоговых органов от проведения камеральных и выездных налоговых проверок налогоплательщиков, с которыми заключены соглашения о налоговом мониторинге.

В этом году благодаря усилиям ФНС России была упрощена процедура регистрации юридических лиц. В результате по итогам рейтинга Всемирного банка Doing Business-2015 Россия продвинулась на 24 позиции вверх (34 место) по индикатору «Открытие бизнеса», заняв в целом 62 позицию среди 189 стран. В сфере уплаты налогов Россия превзошла средние показатели «Большой семерки» и ОЭСР и заняла 49 место. На подготовку налоговых деклараций, представление форм налоговой отчетности и уплату налогов теперь требуется на 9 часов меньше, чем в предыдущем году.

С 1 января 2015 года вступит в силу закон «О налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний» («КИК»), который позволит облагать налогом на прибыль иностранные компании, подконтрольные российским физическим или юридическим лицам.

Для повышения качества налогового администрирования в пилотном режиме запущен Всероссийский проект по внедрению системы моделирования и коррекции поведения налогоплательщиков. Новая концепция налогового контроля, действующая пока на базе четырех регионов (Москва, Санкт-Петербург, Республика Татарстан, Ростовская область), в дальнейшем позволит выделять налогоплательщиков с наиболее высоким риском деятельности, создавая «волновой» эффект по добровольному исполнению остальными налогоплательщиками своих обязательств.

ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

*Налоговый консультант –
ваша будущая профессия!*

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

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

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

Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Приказом Минэкономразвития от 25.08.2014 № 504 (зарегистрирован в Минюсте 12.11.2014) с 1 января 2015 года вводятся новые формы кадастровых паспортов здания, сооружения, объекта незавершенного строительства, помещения, земельного участка, кадастровых выписок о земельном участке, о здании, сооружении, объекте незавершенного строительства и кадастрового плана территории.

➔ Приказом ФНС России от 17.11.2014 № ММВ-7-6/588@ внесены изменения в Методические рекомендации по организации электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками при информационном обслуживании и информировании налогоплательщиков в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

➔ Приказом Росстата от 06.11.2014 № 635 утверждена официальная статистическая методология исчисления индексов цен на продукцию (затраты, услуги) инвестиционного назначения. Методология может применяться в том числе при составлении сметной документации по заданию инвестора (заказчика); обосновании подряда, предложением своих предложений по цене строительной продукции; осуществлении расчетов за выполненные работы.

➔ Новое соглашение между Правительством РФ и Правительством Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы заключено 13 октября 2014 г.

➔ Приказом Минтруда от 17.09.2014 № 642н (зарегистрирован в Минюсте 05.11.2014) утверждены государственные нормативные требования охраны труда при выполнении погрузо-разгрузочных работ и размещении грузов. Правила являются обязательными для всех работодателей независимо от их организационно-правовой формы.

➔ Письмом Минстроя РФ от 13.11.2014 № 25374-ЮР/08 доведены индексы изменения сметной стоимости СМР, пусконаладочных, проектных и изыскательских работ, оборудования, прочих работ и затрат на 4 квартал 2014 г.

➔ При привлечении заемных средств в иностранной валюте для финансирования деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, возникающие положительные и отрицательные курсовые разницы относятся к доходам (расходам), полученным (понесенным) от осуществления указанной деятельности, (письмо ФНС России от 05.11.2014 № ГД-4-3/22694@).

➔ Налогоплательщики вправе уменьшить сумму исчисленного налога (авансовых платежей по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за I квартал 2013 года на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном периоде страховых взносов, а также на сумму погашенной задолженности по уплате страховых взносов за отчетные периоды 2012 года (письмо ФНС России от 31.10.2014 № ГД-4-3/22601@).

➔ Президиум ВС РФ 05.11.2014 утвердил Временный порядок подачи документов в электронном виде в Верховный суд РФ.

ОТМЕНЕНА РЕКОМЕНДУЕМАЯ ФОРМА ЗАЯВЛЕНИЯ О ПЕРЕХОДЕ НА ПСН

СОГЛАСНО п. 1 ст. 346.45 НК РФ (в редакции закона № 244-ФЗ) для получения патента, действующего с 01.01.2015, индивидуальный предприниматель должен представить в налоговый орган заявление по утвержденной ФНС форме. В связи с чем приказом ФНС России от 17.11.2014 № ММВ-7-3/586@ отменена ранее действовавшая форма заявления № 26.5-1, которая носила рекомендательный характер.

Кроме этого, уведомление об отказе в выдаче патента (форма № 26.5-2) дополнено основанием для отказа налоговым органом в выдаче индивидуального предпринимателю патента, указанным в пп. 5 п. 4 ст. 346.45 НК РФ, а именно: «незаполнение обязательных полей в заявлении на получение патента».

О ДЕКЛАРИРОВАНИИ СООТВЕТСТВИЯ УСЛОВИЙ ТРУДА ГОСУДАРСТВЕННЫМ НОРМАМ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 11 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» в отношении рабочих мест, на которых вредные и (или) опасные производственные факторы по результатам осуществления идентификации не выявлены, работодателем подается в территориальный орган Федеральной службы по труду и занятости по месту своего нахождения декларация соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда.

В письме Минтруда от 17.09.2014 № 15-1/В-1157 разъяснено, что при установлении по результатам проведения исследований (испытаний) и (или) измерений вредных и (или) опасных производственных факторов на рабочих местах оптимальных и допустимых условий труда (1 и 2 класс соответственно) декларирование соответствия условий труда государственным нормативным требованиям не осуществляется.

КАК ПОДТВЕРДИТЬ НАЛОГОВОЕ РЕЗИДЕНТСТВО ФИЛИАЛА ИНОСТРАННОГО БАНКА

РОССИЙСКАЯ организация, выплачивающая иностранной организации доходы, перечисленные в п. 1 ст. 309 НК РФ, является налоговым агентом всегда, за исключением случаев, предусмотренных п. 2 ст. 310 НК РФ. В частности, в случае выплаты доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) не облагаются налогом в Российской Федерации, при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждения о своем постоянном месте нахождения в иностранном государстве, с которым заключен такой договор.

В письме ФНС России от 14.11.2014 № ГД-4-3/23640@ разъяснено, что при выплате российскими банками доходов филиалам иностранных банков необходимо располагать документом, выданным компетентным органом государства, в котором расположен филиал иностранного банка, на предмет подтверждения или неподтверждения налогового резидентства филиала в смысле применения норм межправительственного договора (соглашения) об избежании двойного налогообложения.

Если компетентный орган государства местонахождения филиала иностранного банка подтвердит налоговое резидентство филиала, то следует применять положения международного

договора (соглашения) об избежании двойного налогообложения между РФ и иностранным государством, налоговым резидентом которого является филиал иностранного банка. В случае непризнания налогового резидентства филиала иностранного банка компетентным органом государства, в котором филиал располагается, следует применить положения международного договора (соглашения) об избежании двойного налогообложения между РФ и иностранным государством постоянно-го местонахождения головного офиса иностранного банка, подтвержденное сведениями из общедоступных информационных справочников.

ПОДОЗРИТЕЛЬНЫЕ ОПЕРАЦИИ КЛИЕНТОВ, О КОТОРЫХ БАНК СООБЩИТ В РОСФИНМОНИТОРИНГ

В письме от 10.11.2014 № 191-Т Банк России рекомендует кредитным организациям в рамках реализации правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма рассматривать следующие операции в качестве подозрительных и направлять сведения о них в Росфинмониторинг в виде электронного сообщения:

1) операция клиента по его банковскому счету (вкладу), связанная с выдачей (перечислением) остатка денежных средств, предшествующая его закрытию по инициативе клиента вследствие реализации кредитной организацией мер внутреннего «противолегализационного» контроля;

2) операция клиента по его банковскому счету (вкладу), связанная с выдачей (перечислением) остатка денежных средств, предшествующая его закрытию в связи с расторжением договора банковского счета (вклада) по инициативе кредитной организации в рамках реализации полномочия, предусмотренного абз. 3 п. 5.2 ст. 7 закона № 115-ФЗ;

3) операция, связанная с выдачей клиенту (перечислением по поручению клиента) остатка денежных средств, ранее переведенного кредитной организацией на специальный счет в Банке России в связи с расторжением договора банковского счета (вклада) с таким клиентом по инициативе кредитной организации в рамках реализации полномочия, предусмотренного абз. 3 п. 5.2 ст. 7 закона № 115-ФЗ.

Примечание. Согласно абз. 3 п. 5.2 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ кредитные организации вправе расторгнуть договор банковского счета (вклада) с клиентом в случае принятия в течение календарного года двух и более решений об отказе в выполнении распоряжения клиента о совершении операции, по которой клиентом не представлены необходимые для «противолегализационного» контроля документы, а также если у работников банка возникает подозрение, что операция совершается в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.

КАК ПОЛУЧИТЬ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ИМУЩЕСТВА В РАССРОЧКУ

ПОРЯДОК предоставления имущественных налоговых вычетов в размере произведенных налогоплательщиками расходов по покупке имущества по договору купли-продажи с рассрочкой уплаты его стоимости зависит от того, в каком периоде было оформлено право собственности на имущество - до вступления в силу

положений Федерального закона от 23.07.2013 № 212-ФЗ или после. На это указывает ФНС России в письме от 12.11.2014 № БС-4-11/23354@.

В случае оформления права собственности на имущество до 01.01.2014 вычет предоставляется по следующим правилам:

1) в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на приобретение на территории Российской Федерации квартиры, комнаты или доли (долей) в них;

2) в том налоговом периоде, в котором соблюдены все условия, определенные положениями пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ (в редакции, действовавшей до 01.01.2014), что подтверждается:

- договором купли-продажи;
- документами о праве собственности на квартиру;
- платежными документами, оформленными в установленном порядке и подтверждающими произведенные налогоплательщиком расходы (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы).

При этом, как указано в письме ФНС, заявляя имущественный налоговый вычет, налогоплательщик фактически реализует свое право на него. Возможность корректировки размера заявленного и полученного имущественного налогового вычета, в том числе в связи с ежегодной уплатой предоставленной рассрочки, подпунктом 2 п. 1 ст. 220 НК РФ (в редакции, действовавшей до 01.01.2014) не предусмотрено.

В случае оформления права собственности на имущество после 01.01.2014 предоставление вычета предоставляется в ином порядке:

- налогоплательщик, имеющий неиспользованный остаток имущественного налогового вычета, вправе учитывать суммы ежегодных платежей, произведенных им за приобретение жилья в рассрочку, посредством их отражения в налоговых декларациях, представляемых по итогам каждого налогового периода, в котором были произведены такие расходы;
- к налоговой декларации необходимо приложить платежные документы, подтверждающие факт несения расходов, произведенных в соответствующем налоговом периоде по договору купли-продажи с рассрочкой платежа.

Одновременно ФНС России обращает внимание, что в соответствии с положениями п. 5 ст. 93 НК РФ повторное представление копий документов, подтверждающих право налогоплательщика на имущественный налоговый вычет, ранее представленных в налоговый орган, не требуется.

ПЕРЕХОД НА НОВЫЙ ОКВЭД ПЕРЕНЕСЕН НА 2016 ГОД

ПРИКАЗОМ Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст приняты и вводятся в действие:

- Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2);
- Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008).

Ранее период для постепенного перехода на применение новых классификаторов был установлен до 1 января 2015 года. Согласно приказу Росстандарта от 30.09.2014 № 1261-ст срок перехода на новые классификаторы отодвинут до 1 января 2016 года.

Коротко о главном

Соответственно, действующие в настоящее время общероссийские классификаторы ОКВЭД ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1), ОКВЭД ОК 029-2007 (КДЕС Ред. 1.1), ОКДП ОК 004-93, ОКПД ОК 034-2007 (КПЕС 2002), ОКУН ОК 002-93, ОКП ОК 005-93 будут отменены также с 1 января 2016 года.

ВВОДИТСЯ НОВЫЙ ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАСЧЕТНОЙ СТОИМОСТИ ФИС

СОГЛАСНО п. 2 ст. 305 НК РФ фактическая цена необрачающегося финансового инструмента срочных сделок признается для целей налогообложения рыночной ценой и применяется для целей налогообложения, если она отличается не более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого финансового инструмента срочных сделок на дату заключения сделки. Порядок определения расчетной стоимости соответствующих видов финансовых инструментов срочных сделок устанавливается Центральным банком РФ по согласованию с Минфином РФ.

С 24.11.2014 для определения расчетной стоимости ФИС следует применять Указание Банка России от 07.10.2014 № 3413-У.

Соответственно, с указанной даты отменен ранее действовавший Порядок определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, в целях 25 главы НК РФ, утв. Приказом ФСФР РФ от 09.11.2010 № 10-67/пз-н.

ОБ УПЛАТЕ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА СОБСТВЕННИКАМИ МНОГОКВАРТИРНОГО ДОМА

ФЕДЕРАЛЬНАЯ налоговая служба информирует о том, с 1 января 2015 года собственники помещений в многоквартирном доме не уплачивают земельный налог за находящийся в общей долевой собственности земельный участок под этим домом. Соответствующие изменения внесены в Налоговый кодекс Федеральным законом от 04.10.2014 № 284-ФЗ.

Согласно нормам Жилищного кодекса, общее имущество в многоквартирном доме, в том числе земельный участок, на котором расположен данный дом, принадлежит собственникам помещений на праве общей долевой собственности. В соответствии со ст. 389 НК РФ земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-

Петербурга), на территории которого введен налог, признаются объектами налогообложения по земельному налогу, за исключением земельных участков, указанных в п. 2 ст. 389 НК РФ. Как указано в статье 388 НК РФ, налогоплательщиками земельного налога являются организации и физические лица, обладающие признаваемыми объектами налогообложения земельными участками, в том числе на праве собственности. Таким образом, если земельный участок под многоквартирным домом сформирован и поставлен на кадастровый учет, то собственники помещений этого дома согласно действующим до 1 января 2015 года нормам Налогового кодекса признаются в отношении такого земельного участка налогоплательщиками земельного налога.

НОВАЯ ФОРМА ДЛЯ НПО

ПРИКАЗОМ Минтруда от 14.10.2014 № 722н (зарегистрирован в Минюсте 13.11.2014) утверждена форма информации, представляемой негосударственным пенсионным фондом в ПФР в соответствии с подпунктом 26 статьи 36.2 Федерального закона от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».

Форма содержит следующие сведения:

- о сумме средств пенсионных накоплений, переданных при переходе застрахованного лица из фонда в фонд;
- о результате инвестирования средств пенсионных накоплений, отраженном на пенсионном счете накопительной пенсии застрахованного лица по итогам финансового года;
- о размере назначенной застрахованному лицу соответствующей выплаты за счет средств пенсионных накоплений;
- о периоде таких выплат;
- о размере осуществленных выплат;
- о сумме средств пенсионных накоплений, выплаченных правопреемникам умершего застрахованного лица.

Информация по указанной форме должна представляться с 2015 года.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЭКСПЕРТИЗА УСЛОВИЙ ТРУДА

ПРИКАЗОМ Минтруда России от 12.08.2014 № 549н (зарегистрирован в Минюсте 31.10.2014) утвержден порядок проведения государственной экспертизы условий труда, осуществляемой Федеральной службой по труду и занятости

и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области охраны труда.

Государственная экспертиза условий труда осуществляется в целях оценки качества проведения специальной оценки условий труда, правильности предоставления работникам гарантий и компенсаций за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, фактических условий труда работников, на основании:

а) обращений органов исполнительной власти, работодателей, их объединений, работников, профессиональных союзов, их объединений, иных уполномоченных работниками представительных органов, органов Фонда социального страхования РФ, а также иных страховщиков (в случае проведения государственной экспертизы в целях оценки качества проведения специальной оценки условий труда);

б) определений судебных органов;

в) представлений территориальных органов Федеральной службы по труду и занятости в связи с осуществлением мероприятий по государственному контролю (надзору) за соблюдением требований Федерального закона от 28.12.2014 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», в том числе на основании заявлений работников, профессиональных союзов, их объединений, иных уполномоченных работниками представительных органов, а также работодателей, их объединений, страховщиков (в случае проведения государственной экспертизы условий труда в целях оценки качества проведения специальной оценки условий труда).

В случае, если заявителем является работник, то государственная экспертиза условий труда проводится только в отношении условий труда на его рабочем месте (рабочих местах).

ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ККТ ПРИ ИЗМЕНЕНИИ НАИМЕНОВАНИЯ ЮРЛИЦА

ФЕДЕРАЛЬНАЯ налоговая служба в письме от 22.10.2014 № ЕД-4-2/1933 разъяснила, что в случае изменения организационно-правовой формы юридического лица в связи с приведением ее в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 05.05.2014 № 99-ФЗ), перерегистрация контрольно-кассовой техники в налоговом органе не требуется.

В иных случаях контрольно-кассовая техника должна быть перерегистрирована в налоговых органах в соответствии с требованиями Административного регламента, утвержденного приказом Минфина России от 29.06.2012 № 94н.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➤ Приказом ФНС России от 10.11.2014 № ММВ-7-6/575@ утвержден электронный формат информации, предусмотренной п. 8 ст. 261 НК РФ, предоставляемой организациями, владеющими лицензиями на пользование участком недр, в границах которого расположено новое морское месторождение углеводородного сырья либо в границах которого предполагается осуществлять поиск, оценку и (или) разведку нового морского месторождения углеводородного сырья.

➤ Постановлением Правительства РФ от 04.11.2014 № 1160 внесены изменения в перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию РФ не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.

➤ Приказом Минэкономразвития от 29.10.2014 № 686 утверждены коэффициенты-дефляторы к ставке НДС по добыче угля на 4 квартал 2014 года.

➤ При определении доли дохода от реализации добытых (выловленных) уловов водных биоресурсов и (или) произведенной из них продукции в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) в целях применения пониженной ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов учитываются только объемы водных биоресурсов, добытые (выловленные) организацией самостоятельно. Приобретенные объемы водных биоресурсов и, соответственно, продукция, произведенная из них, в расчете доли дохода не учитываются (письмо ФНС России от 20.10.2014 № 03-06-05-03/52742).

➤ Федеральным законом от 04.11.2014 № 345-ФЗ до 31 декабря 2014 г. продлен срок подачи заявления для участия в программе государственного софинансирования пенсионных накоплений.

➤ Если индивидуальный предприниматель получил патент на осуществление предпринимательской деятельности по передаче в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, то такой патент будет действовать только в отношении передаваемых им в аренду объектов, указанных в патенте. В отношении других объектов он вправе получить новый патент или применять иной режим налогообложения (письмо ФНС России от 30.10.2014 № ГД-4-3/22487@).

➤ Кредитная организация обязана в установленном нормативными актами Банка России порядке раскрывать неограниченному кругу лиц на своем официальном сайте информацию о квалификации и об опыте работы членов совета директоров (наблюдательного совета) кредитной организации, лиц, занимающих должности единоличного исполнительного органа, его заместителей, членов коллегиального исполнительного органа, главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера кредитной организации, а также руководителя, главного бухгалтера филиала кредитной организации (Федеральный закон от 04.11.2014 № 334-ФЗ).

«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!

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО УСН ЗА 2014 ГОД ДОЛЖНА БЫТЬ ПРЕДСТАВЛЕНА ПО НОВОЙ ФОРМЕ

Приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@ (зарегистрирован в Минюсте 12.11.2014)

утверждены форма налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, электронный формат декларации, а также порядок ее заполнения.

Пунктом 2 вышеназванного приказа установлено, что по новым форме и формату налоговая декларация представляется начиная с налогового периода 2014 года.

СОСТАВ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы», представляют в налоговые органы декларацию в следующем составе:

- титульный лист;
- раздел 1.1 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика»;
- раздел 2.1 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы)».

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», представляют в налоговые органы декларацию в следующем составе:

- титульный лист;
- раздел 1.2 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика»;
- раздел 2.2 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)».

Раздел 3 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» представляют в составе декларации налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, целевые поступления и другие средства, указанные в пунктах 1 и 2 ст. 251 НК РФ. При этом в отчет не включаются средства в виде субсидий автономным учреждениям.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ

ВСЕ значения стоимостных показателей декларации указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек (0,5 единицы) отбрасываются, а 50 копеек (0,5 единицы) и более округляются до полного рубля (целой единицы).

Страницы декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с титульного листа, вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов, листов.

В верхней части каждой страницы указываются ИНН. Организации также указывают КПП.

При представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником декларации за последний налоговый период и уточнен-

ных деклараций за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) в титульном листе по реквизиту «по месту учета» указывается код «215», а в верхней его части указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В реквизите «налогоплательщик» указывается наименование реорганизованной организации.

В реквизите «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются, соответственно, ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения. Если представляемая в налоговый орган декларация не является декларацией за реорганизованную организацию, то по реквизиту «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются прочерки. В разделах 1.1 и 1.2 декларации указывается код Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований ОК 33-2013 (код по ОКТМО) того муниципального образования, на территории которого состояла на учете в качестве налогоплательщика реорганизованная организация.

При представлении в налоговый орган первичной декларации по реквизиту «номер корректировки» проставляется «0--», при представлении уточненной декларации - указывается номер корректировки (например, «1--», «2--» и так далее).

В разделах 1.1 и 1.2 показатель «Код по ОКТМО» по коду строки 010 заполняется налогоплательщиком в обязательном порядке, а показатели по кодам строк 030, 060, 090 указываются только при смене места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя).

ПРИМЕР ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ УСН (ДОХОДЫ)

В разделе 1.1 декларации указываются причитающиеся к уплате суммы авансовых платежей по налогу по сроку уплаты 25 апреля (стр. 020), 25 июля (стр. 040) и 25 октября (стр. 070), а также сумму налога к доплате за налоговый период (стр. 100).

В этом разделе суммы авансов, причитающихся к уплате в бюджет, отражаются за минусом расходов налогоплательщика на уплату страховых взносов и выплату работникам пособий по временной нетрудоспособности.

Раздел 1.1 заполняется по данным об исчисленных авансовых платежах, налоге и уплаченных страховых взносах и пособий, отраженным в разделе 2.1 декларации.

Расчет суммы авансовых платежей за отчетный период осуществляется в разделе 2.1 декларации. Суммы начисленных авансовых платежей отражаются:

- за 1 квартал – по строке 130;
- за полугодие (нарастающим итогом с начала года) – по строке 131;
- за 9 месяцев (нарастающим итогом с начала года) – по строке 132.

Таблица 1

Раздел 1.1. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Объект налогообложения	001	1
1 - доходы		
Код по ОКТМО	010	0 4 7 0 1 0 0 0
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года (стр. 130 - стр. 140 разд. 2.1)	020	7 2 0 0 0
Код по ОКТМО	030	-
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1 - стр. 020, если (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1 - стр. 020 >= 0	040	-
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр. 020 - (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1, если (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1 - стр. 020 < 0	050	1 2 0 0 0
Код по ОКТМО	060	-
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050), если (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) >= 0	070	4 5 4 0 0
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) - (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1, если (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) < 0	080	-
Код по ОКТМО	090	-
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку * (стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080), если (стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) >= 0	100	3 4 6 0 0
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку * (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - (стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1, если (стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) < 0	110	-

Таблица 2

Раздел 2.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, (объект налогообложения - доходы)

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Объект налогообложения	101	1
1 - доходы		
Признак налогоплательщика:	102	1
1 - налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;		
2 - индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	1 7 0 0 0 0 0
за полугодие	111	2 0 0 0 0 0 0
за девять месяцев	112	3 3 4 0 0 0 0
за налоговый период	113	4 5 0 0 0 0 0
Ставка налога (%)	120	6
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр. 110 x стр. 120 / 100)	130	1 0 2 0 0 0
за полугодие (стр. 111 x стр. 120 / 100)	131	1 2 0 0 0 0
за девять месяцев (стр. 112 x стр. 120 / 100)	132	2 0 0 4 0 0
за налоговый период (стр. 113 x стр. 120 / 100)	133	2 7 0 0 0 0
Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал для стр. 102 = «1»: стр. 140 <= стр. 130 / 2 для стр. 102 = «2»: стр. 140 <= стр. 130	140	3 0 0 0 0
за полугодие для стр. 102 = «1»: стр. 141 <= стр. 131 / 2 для стр. 102 = «2»: стр. 141 <= стр. 131	141	6 0 0 0 0
за девять месяцев для стр. 102 = «1»: стр. 142 <= стр. 132 / 2 для стр. 102 = «2»: стр. 142 <= стр. 132	142	9 5 0 0 0
за налоговый период для стр. 102 = «1»: стр. 143 <= стр. 133 / 2 для стр. 102 = «2»: стр. 143 <= стр. 133	143	1 3 0 0 0 0

Сумма налога, исчисленного за налоговый период (календарный год) отражается по строке 133.

Согласно п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ налогоплательщик-работодатель вправе уменьшить исчисленные за отчетный период авансовые платежи и исчисленный за календарный год налог:

- на суммы уплаченных за своих работников в соответствующем отчетном (налоговом) периоде страховых взносов по обязательному социальному, пенсионному и медицинскому страхованию, а также по добровольному личному страхованию на случай временной нетрудоспособности;
- на суммы выплаченных работникам за счет средств работодателя пособий по временной нетрудоспособности.

При этом в целом исчисленный авансовый платеж (налог) может быть уменьшен не более чем на 50%.

Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения работникам, вправе уменьшить сумму исчисленного авансового платежа (налога) на фактически уплаченные за себя страховые взносы по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию без ограничения предельной величиной.

Суммы страховых взносов и пособий, на которые может быть уменьшен авансовый платеж (налог) за отчетный (налоговый) период, отражаются в разделе 2.1 в следующем порядке:

- за 1 квартал – по строке 140;
- за полугодие (нарастающим итогом с начала года) – по строке 141;
- за 9 месяцев (нарастающим итогом с начала года) – по строке 142.
- за календарный год (нарастающим итогом с начала года) – по строке 143.

Если сумма авансового платежа, исчисленного за текущий отчетный период, за минусом уплаченных страховых взносов и пособий окажется меньше суммы авансового платежа к уплате за предыдущий отчетный период, то в разделе 1.1 отражается авансовый платеж к уменьшению:

- по сроку уплаты 25 июля – по строке 050;
- по сроку уплаты 25 октября – по строке 080.

Аналогично если налог, исчисленный за налоговый период, за минусом страховых взносов и пособий окажется меньше авансовых платежей за отчетные периоды, то по строке 110 отражается сумма налога к уменьшению.

Например:

- 1) за 1 квартал:
- сумма исчисленного авансового платежа (стр. 130 раздела 2.1) – 102 000 руб.;
- сумма уплаченных (в пределах исчисленных) страховых взносов (стр. 140 раздела 2.1) – 30 000 руб.;
- авансовый платеж к уплате по сроку 25 апреля (стр. 020 раздела 1.1) – 72 000 руб. (102 000 – 30 000);
- 2) за полугодие:
- сумма исчисленного авансового платежа (стр. 131 раздела 2.1) – 120 000 руб.;
- сумма уплаченных (в пределах исчисленных) страховых взносов (стр. 141 раздела 2.1) – 60 000 руб.;
- авансовый платеж к уменьшению по сроку 25 июля (стр. 050 раздела 1.1) – 12 000 руб. (120 000 – 60 000 – 72 000);
- 3) за 9 месяцев:
- сумма исчисленного авансового платежа (стр. 132 раздела 2.1) – 200 400 руб.;
- сумма уплаченных (в пределах исчисленных) страховых взносов и выплаченных пособий (стр. 142 раздела 2.1) – 95 000 руб.;

- авансовый платеж к уплате по сроку 25 октября (стр. 070 раздела 1.1) – 45 400 руб. (200 400 – 95 000 – 72 000 + 12 000);
- 4) за год:

- сумма исчисленного налога (стр. 133 раздела 2.1) – 270 000 руб.;
- сумма уплаченных (в пределах исчисленных) страховых взносов и выплаченных пособий (стр. 143 раздела 2.1) – 130 000 руб.;
- налог к уплате (стр. 100 раздела 1.1) – 34 600 руб. (270 000 – 130 000 – 72 000 + 12 000 – 45 400).

Примечание. Организации уплачивают налог не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а индивидуальные предприниматели – не позднее 30 апреля.

На странице 4 (таблица 1, 2) см. заполненные разделы 1.1 и 2.1 декларации для рассмотренного примера.

ПРИМЕР ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ УСН (ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ)

В разделе 1.2 декларации указываются причитающиеся к уплате суммы авансовых платежей по налогу по сроку уплаты 25 апреля (стр. 020), 25 июля (стр. 040) и 25 октября (стр. 070), а также сумму налога к доплате за налоговый период (стр. 100).

При определении сумм авансовых платежей и налога к доплате или уменьшению по соответствующим срокам уплаты засчитываются ранее исчисленные суммы авансовых платежей (основание – п. 5 ст. 346.21 НК РФ).

Раздел 1.2 заполняется по данным об исчисленных авансовых платежах и налоге, отраженным в разделе 2.2 декларации.

Раздел 2.2. декларации заполняется по данным книги учета доходов и расходов.

В разделе 2.2 декларации указывают:

- по строкам 210 - 213 суммы полученных доходов нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев, налоговый период. Порядок определения доходов установлен ст. 346.15 НК РФ;
- по строкам 220 - 223 суммы произведенных расходов нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев, налоговый период, определяемых в порядке, установленном ст. 346.16 НК РФ;
- по строке 230 сумму убытка, полученного в предыдущих налоговых периодах, уменьшающую налоговую базу за налоговый период (при условии, что доходы превышают расходы);
- по строкам 240 – 242 налоговую базу за отчетные периоды, исчисленную нарастающим итогом с начала года как разность между доходами и расходами;
- по строке 243 налоговую базу за налоговый период, исчисленную нарастающим итогом с начала года как разность между доходами и расходами, уменьшенная на убытки прошлых лет;
- по строкам 270, 271 и 272 суммы исчисленных авансовых платежей за соответствующий отчетный период (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) нарастающим итогом;
- по строке 273 сумму налога, исчисленного за налоговый период (календарный год).

В случаях, когда расходы превышают доходы, суммы полученного за отчетные (налоговый) периоды убытка отражаются по строкам 250 – 253.

По строке 280 отражается сумма минимального налога, которая исчисляется только за налоговый период в размере 1% от суммы доходов, отраженной по строке 213 раздела 2.2. Минимальный налог уплачивается в случае, если за

Таблица 3

Раздел 1.2. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Объект налогообложения	001	2
2 - доходы, уменьшенные на величину расходов		
Код по ОКТМО	010	0 4 7 0 1 0 0 0
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года (стр. 270 разд. 2.2)	020	1 5 7 5 0 0
Код по ОКТМО	030	-
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020, если стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020 >= 0)	040	1 1 2 5 0 0
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр. 020 - стр. 271 разд. 2.2, если стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020 < 0)	050	-
Код по ОКТМО	060	-
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 272 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050), если стр. 272 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) >= 0)	070	1 7 1 0 0 0
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) - стр. 272 разд. 2.2, если стр. 272 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) < 0)	080	-
Код по ОКТМО	090	-
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку * (стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080), если стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) >= 0 и стр. 273 разд. 2.2 >= стр. 280 разд. 2.2	100	-
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку * (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 273 разд. 2.2, если стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) < 0 и стр. 273 разд. 2.2 >= стр. 280 разд. 2.2 или (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 280 разд. 2.2, если стр. 273 разд. 2.2 < стр. 280 разд. 2.2 и (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) > стр. 280 разд. 2.2	110	2 4 3 0 0 0
Сумма минимального налога, подлежащая к уплате за налоговый период (календарный год) по сроку * (стр. 280 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080), если стр. 280 разд. 2.2 > стр. 273 разд. 2.2 и стр. 280 разд. 2.2 > (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080)	120	-

* Для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом; для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Таблица 4

Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Объект налогообложения: 2 - доходы, уменьшенные на величину расходов	201	2
Сумма полученных доходов нарастающим итогом: за первый квартал	210	3 9 5 0 0 0 0
за полугодие	211	8 5 0 0 0 0 0
за девять месяцев	212	1 5 6 7 0 0 0 0
за налоговый период	213	1 9 8 0 0 0 0 0
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом: за первый квартал	220	2 9 0 0 0 0 0
за полугодие	221	6 7 0 0 0 0 0
за девять месяцев	222	1 2 7 3 0 0 0 0
за налоговый период	223	1 8 1 0 0 0 0 0
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	6 7 5 0 0 0
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу): за первый квартал (стр. 210 - стр. 220, если стр. 210 - стр. 220 > 0)	240	1 0 5 0 0 0 0
за полугодие (стр. 211 - стр. 221, если стр. 211 - стр. 221 > 0)	241	1 8 0 0 0 0 0
за девять месяцев (стр. 212 - стр. 222, если стр. 212 - стр. 222 > 0)	242	2 9 4 0 0 0 0
за налоговый период (стр. 213 - стр. 223 - стр. 230, если стр. 213 - стр. 223 - стр. 230 > 0)	243	1 0 2 5 0 0 0
Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период: за первый квартал (стр. 220 - стр. 210, если стр. 210 < стр. 220)	250	-
за полугодие (стр. 221 - стр. 211, если стр. 211 < стр. 221)	251	-
за девять месяцев (стр. 222 - стр. 212, если стр. 212 < стр. 222)	252	-
за налоговый период (стр. 223 - стр. 213, если стр. 213 < стр. 223)	253	-
Ставка налога (%): за первый квартал	260	1 5 .
за полугодие	261	1 5 .
за девять месяцев	262	1 5 .
за налоговый период	263	1 5 .
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу): за первый квартал (стр. 240 x стр. 260 / 100)	270	1 5 7 5 0 0
за полугодие (стр. 241 x стр. 261 / 100)	271	2 7 0 0 0 0
за девять месяцев (стр. 242 x стр. 262 / 100)	272	4 4 1 0 0 0
за налоговый период (стр. 243 x стр. 263 / 100)	273	1 5 3 7 5 0
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) (стр. 213 x 1 / 100)	280	1 9 8 0 0 0

налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога (п. 6 ст. 346.18 НК РФ).

В таблицах 3, 4 приведены заполненные разделы 1.2 и 2.2 декларации, в которых авансы и налог к уплате (уменьшению) исчислены следующим образом:

1) авансовый платеж по сроку уплаты 25 апреля (стр. 040 раздела 1.2) равен сумме аванса, начисленного за 1 квартал (стр. 270 раздела 2.2) – 157 000 руб. ((3 950 000 – 2 900 000) x 15%);

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО УСН ЗА 2014 ГОД ДОЛЖНА БЫТЬ ПРЕДСТАВЛЕНА ПО НОВОЙ ФОРМЕ

2) авансовый платеж по сроку уплаты 25 июля (стр. 040 раздела 1.2) равен сумме аванса, начисленного за полугодие по стр. 271 раздела 2.2 в размере 270 000 руб. ((8 500 000 – 6 700 000) x 15%), минус аванс, подлежащий уплате за 1 квартал, – 112 500 руб. (270 000 – 157 500);

3) авансовый платеж по сроку уплаты 25 октября (стр. 070 раздела 1.2) равен сумме аванса, начисленного за 9 месяцев по стр. 272 раздела 2.2 в размере 441 000 руб. ((15 670 000 – 12 730 000) x 15%), минус авансы, подлежащие уплате по итогам 1 квартала и полугодия, – 171 000 руб. (441 000 – 157 500 – 112 500);

4) сумма налога (стр. 273 раздела 2.2) составила 153 750 руб. ((19 800 000 – 18 100 000 – 675 000) x 15%). При этом сумма минимального налога составила 198 000 руб. (19 800 000 x 1%), то есть больше суммы исчисленного налога. Соответственно, для окончательных расчетов с бюджетом берется сумма минимального налога. С учетом авансовых платежей, подлежащих уплате по итогам отчетных периодов (1 квартала, полугодия и 9 месяцев), получается сумма налога к уменьшению в размере 243 000 руб. (198 000 – 157 500 – 112 500 – 171 000).

Согласно п. 6 ст. 346.18 НК РФ налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее. Соответственно, в следующем налоговом периоде подлежит включению в расходы разница между минимальным налогом и исчисленным налогом в размере 44 250 руб. (198 000 – 153 750).

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 3 ДЕКЛАРАЦИИ

В графе 1 раздела 3 указывают код вида целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в пунктах 1 и 2 ст. 251 НК РФ. Коды приведены в Приложении № 5 к Порядку заполнения налоговой декларации.

В заполненном образце раздела 3 указан код 040, соответствующий целевому финансированию в виде средств

дольщиков и (или) инвесторов, аккумулированных на счетах организации – застройщика.

В отчет переносятся данные предыдущего налогового периода по полученным, но не использованным средствам, срок использования которых не истек, а также по которым не имеется срока использования. Затем отражаются показатели текущего налогового периода.

Таким образом, в разделе 3 указывают:

а) в графе 2 дату поступления средств на счета или в кассу налогоплательщика либо дату получения налогоплательщиком имущества (работ, услуг), **имеющих срок использования;**

б) в графе 5 по средствам, имеющим срок использования – конечную дату срока, в течение которого целевые средства должны быть использованы;

в) в графе 3:

- размер средств, срок использования которых в предыдущем налоговом периоде не истек (графа 6 отчета за предыдущий налоговый период);
- неиспользованные в предыдущем году средства, не имеющие срока использования (графа 6 отчета за предыдущий налоговый период);
- средства, поступившие в текущем налоговом периоде;
- г) в графе 4:

• данные за текущий налоговый период об использованных по назначению целевых средствах, не имеющих срока использования;

• данные об использованных по назначению целевых средствах, срок использования которых истек в текущем налоговом периоде;

д) в графе 6 остаток целевых средств на конец налогового периода:

- срок использования по которым не истек (гр. 3 – гр. 7);
- по которым не установлен срок использования (гр. 3 – гр. 4 – гр. 7);
- е) в графе 7 суммы целевых средств:
- использованных в текущем налоговом периоде не по целевому назначению;
- не использованных в установленный срок, который истек в текущем налоговом периоде (гр. 3 – гр. 4);

ж) по строке «Итого по отчету» указываются итоговые суммы по соответствующим графам 3, 4, 6, 7.

В заполненном образце раздела 3 налогоплательщик – застройщик многоквартирных домов указал сведения о целевом финансировании в виде

Таблица 5

Раздел 3. Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования *

Код вида поступлений	Дата поступления/ Срок использования (до какой даты)		Стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств/ Сумма средств, срок использования которых не истек		Сумма средств, использованных по назначению в течение установленного срока/ Сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок	
	1	2/5	3/6		4/7	
040	1.08.2013	3.1.2015	73800000	73800000		
040	01.01.2014	3.1.2015	22565200	22565200		
040	2.2.2012	3.1.2014	92358000		92358000	
040	01.01.2014	3.1.2014	12470000		12470000	
Итого по отчету			201193200	96365200	104828000	

средств дольщиков по двум объектам строительства (жилым домам). Каждому объекту соответствует 2 блока раздела 3:

- в первом блоке отражен переходящий остаток целевых средств с отчета за прошлый налоговый период;
- во втором блоке – данные текущего налогового периода.

В графах 2 указаны по каждому объекту:

- в первом блоке – даты поступления первого взноса от дольщика по соответствующему объекту строительства;
- во втором блоке – дата начала текущего налогового периода.

В графах 5 указаны даты передачи готового объекта дольщикам в соответствии с условиями договоров участия в долевом строительстве. В случаях, когда объект сдается в зимнее время, в связи с чем не могут быть выполнены работы по благоустройству, окончательный срок использования целевых средств следует указать с учетом запланированного окончания работ по благоустройству.

Графа 4 заполнена по объекту, срок передачи которого дольщикам истекает в текущем налоговом периоде. В этой графе указана вся сумма целевых взносов, полученных налогоплательщиком в указанный период (с 22.04.2012 по

31.08.2014) и использованных по назначению в течение срока, установленного договорами с дольщиками.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ ПРИ ПРЕКРАЩЕНИИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В декларации, представляемой при прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, а также при утрате права применять упрощенную систему налогообложения:

- 1) в разделе 2.1:
 - значение показателя за последний отчетный период (коды строк 130, 131 или 132) повторяется по коду строки 133;
 - значение показателя за последний отчетный период (коды строк 140, 141 или 142) повторяется по коду строки 143;
- 2) в разделе 2.2:
 - значение показателя по коду строки 243 будет равняться значению показателя за последний отчетный период (коды строк 240, 241 или 242), уменьшенному на сумму убытка, полученного в предыдущих налоговых периодах (код строки 230).



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

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

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

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

УСТАНОВЛЕННЫ КОЭФФИЦИЕНТЫ-ДЕФЛЯТОРЫ НА 2015 ГОД

Согласно п. 3 ст. 11 НК РФ коэффициент-дефлятор – это коэффициент, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год и рассчитываемый как произведение коэффициента-дефлятора, применяемого для целей соответствующих глав Налогового кодекса в предшествующем календарном году, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем календарном году.

Коэффициенты-дефляторы на 2015 год установлены приказом Минэкономразвития от 29.10.2014 № 685 (зарегистрирован в Минюсте 18.11.2014).

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

КОЭФФИЦИЕНТ-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.2 НК РФ установлен на 2015 год в размере 1,147.

Согласно п. 2 ст. 346.12 НК РФ организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, доходы, определяемые в соответствии со ст. 248 НК РФ, не превысили 45 млн. рублей. При этом указанная величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право организации перейти на упрощенную систему налогообложения, подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год. Таким образом, в 2015 году для перехода на УСН доходы организации за 9 месяцев не должны превышать 51 615 тыс. рублей.

Согласно п. 4 ст. 346.13 НК РФ если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика

превысят 60 млн. рублей, то он считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущено указанное превышение. Ежегодно указанная предельная величина подлежит индексации. В 2015 году с учетом коэффициента-дефлятора она составит 68 820 тыс. рублей.

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ДЛЯ целей применения гл. 26.5 НК РФ установлен на 2015 год коэффициент-дефлятор 1,147.

Согласно п. 7 и п. 9 ст. 346.43 НК РФ (в редакции с 01.01.2015) законами субъектов Российской Федерации устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. При этом максимальный размер потенциально возможного годового дохода не может превышать 1 млн. рублей, скорректированный на коэффициент-дефлятор, установлен-

ный на соответствующий календарный год. Таким образом, в 2015 году размер ПВД не может превышать 1 147 тыс. руб.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

КОЭФФИЦИЕНТ-дефлятор, необходимый в целях применения главы 32 «Налог на имущество физических лиц» НК РФ устанавливается на 2015 год в размере 1,147.

Согласно ст. 404 НК РФ при определении налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости, она определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его инвентаризационная стоимость, исчисленная с учетом коэффициента-дефлятора на основании последних данных об инвентаризационной стоимости, представленных в установленном порядке в налоговые органы до 1 марта 2013 года.

НДФЛ

СОГЛАСНО ст. 227.1 НК РФ иностранные граждане, осуществляющие трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, выданного в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации», исчисляют и уплачивают НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей в размере 1000 рублей в месяц. Размер фиксированных авансовых платежей подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год.

Коэффициент-дефлятор для целей указанной статьи установлен на 2015 год в размере 1,307. Это означает, что фиксированные авансовые платежи в следующем году должны уплачиваться в размере 1 307 руб.

ЕНВД

КОЭФФИЦИЕНТ-дефлятор для главы 26.3 НК РФ установлен в размере 1,798.

Согласно п. 2 ст. 346.29 НК РФ налоговой базой для исчисления суммы ЕНВД признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Величины базовой доходности в зависимости от вида предпринимательской деятельности установлены п. 3 ст. 346.29 НК РФ. Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1 и К2 (п. 4 ст. 346.29). Коэффициент К1 – устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор (ст. 346.27).

Например, в Красноярске в 2015 году базовая доходность для розничной торговли непродовольственными товарами, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, из расчета на 1 кв. м торгового зала составит 3 236,40 руб. (1 800 руб. x 1,798 x 1) за месяц и 9 709,20 руб. за квартал. Так, при площади торгового зала 50 кв. м базовая доходность за налоговый период составит 485 460 руб., а сумма налога – 72 819 руб.

НОВАЯ ФОРМА ДЕКЛАРАЦИИ ПО ЕСХН

ПРИКАЗОМ ФНС России от 28.07.2014 (зарегистрирован в Минюсте 10.11.2014) утверждены новая форма налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, электронный формат декларации, а также порядок ее заполнения. Декларация по этой форме представляется в налоговые органы начиная с налогового периода 2014 года.

Декларация состоит из:

- титульного листа;
- раздела 1 «Сумма единого сельскохозяйственного налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика»;
- раздела 2 «Расчет единого сельскохозяйственного налога»;
- раздела 2.1 «Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по единому сельскохозяйственному налогу за налоговый период»;
- раздела 3 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования».

По сравнению с ранее применявшейся формой налоговой декларации:

- 1) из раздела 1 исключены показатели «Код бюджетной классификации» (стр. 001) и «Код ОКАТО» (стр. 002);
- 2) в разделе 1:
 - по строке 001 отражается код ОКТМО муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования по месту нахождения орга-

низации (по месту жительства индивидуального предпринимателя);

- строка 003 «Код ОКТМО» заполняется только при смене места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя). Если налогоплательщик не менял место постановки на учет в налоговом органе, по коду строки 003 проставляется прочерк;
- 3) декларация дополнена разделом 3.

Все значения стоимостных показателей декларации указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек (0,5 единицы) отбрасываются, а 50 копеек (0,5 единицы) и более округляются до полного рубля (целой единицы).

Страницы декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с титульного листа, вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов, листов. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

Каждому показателю декларации соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знаков. В каждом поле указывается только один показатель. Заполнение полей декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа. При заполнении полей декларации с использованием про-

граммного обеспечения значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу. Заполнение текстовых полей бланка декларации осуществляется заглавными печатными символами. В случае отсутствия какого-либо показателя во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк. Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине поля.

При представлении декларации, подготовленной с использованием программного обеспечения, при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. При этом расположение и размеры значений показателей не должны изменяться. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

Раздел 3 заполняют налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, целевые поступления и другие средства, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 251 НК РФ. В отчет не включаются средства в виде субсидий автономным учреждениям.

В приложении № 5 к Порядку заполнения декларации приведены коды имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования. Эти коды указываются в графе 1 раздела 3.

В раздел 3 переносятся данные предыдущего налогового периода по



полученным, но не использованным средствам, срок использования которых не истек, а также по которым не имеется срока использования. При этом в графе 2 указывается дата поступления средств на счета или в кассу налогоплательщика либо дата получения налогоплательщиком имущества (работ, услуг), имеющих срок использования; в графе 3 - размер средств, срок использования которых в предыдущем налоговом периоде не истек, а также неиспользованных средств, не имеющих срока использования, отраженных в графе 6 отчета за предыдущий налоговый период. Далее в отчете приводятся данные о средствах, полученных в налоговом периоде, за который составляется отчет.

Графы 2 и 5 заполняют организации, получившие средства целевого финансирования согласно п. 1 ст. 251 НК РФ, по которым установлен срок использования.

По строке «Итого по отчету» указываются итоговые суммы по соответствующим графам 3, 4, 6, 7.

НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ ВВОДИТСЯ С 2015 ГОДА

Федеральным законом от 04.11.2014 № 348-ФЗ часть первая Налогового кодекса РФ дополнена новым разделом V.2 «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга».

ПОНЯТИЕ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

ПРЕДМЕТОМ налогового мониторинга являются правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов и сборов, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена на налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) – организацию.

Налоговый мониторинг заключается в предоставлении организацией налоговому органу по выбору организации:

- документов (информации), служащих основаниями для исчисления (удержания), уплаты (перечисления) налогов и сборов в электронной форме;
- (и/или) доступа к информационным системам организации, в которых содержатся указанные документы (информация).

Организация и налоговый орган определяют регламент информационного взаимодействия.

В регламенте информационного взаимодействия указываются:

- порядок отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов и объектов налогообложения;
- сведения об аналитических регистрах налогового учета;
- информация о системе внутреннего контроля данной организации за правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов и сборов (при наличии такой системы внутреннего контроля);
- порядок ознакомления налогового органа с подлинниками документов в случае необходимости.

Форма и требования к регламенту информационного взаимодействия утверждаются ФНС России.

Если при проведении налогового мониторинга выявлены противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах (информации), либо выявлены несоответствия сведений, представленных организацией, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, налоговый орган сообщает об этом организации с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в течение десяти дней. Если после рассмотрения представленных организацией пояснений либо при их отсутствии налоговый орган установит факт, свидетельствующий о неправильном исчислении (удержании), неполной или несвоевременной уплате (перечислении) налогов и сборов, налоговый орган обязан составить и направить организации мотивированное мнение по форме, установленной ФНС России.

Мотивированное мнение отражает позицию налогового органа по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и сборов.

МОТИВИРОВАННОЕ МНЕНИЕ ПО ЗАПРОСУ

МОТИВИРОВАННОЕ мнение может быть составлено налоговым органом по запросу организации.

Запрос о представлении мотивированного мнения направляется организацией в налоговый орган при наличии у нее сомнений или в случае неясности по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и сборов за период проведения в отношении этой организации налогового мониторинга по результатам совершенных фактов хозяйственной жизни организации. В запросе о представлении мотивированного мнения излагается позиция организации по указанным вопросам.

ДЕЙСТВИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ МОТИВИРОВАННОГО МНЕНИЯ

Осогласии с мотивированным мнением организация уведомляет налоговый орган в течение одного месяца со дня его получения с приложением документов, подтверждающих выполнение указанного мотивированного мнения (при их наличии). Организация выполняет мотивированное мнение путем учета изложенной в нем позиции налогового органа в налоговом учете, налоговой декларации (расчете), путем подачи уточненной налоговой декларации (расчета) или иным способом.

В случае несогласия с мотивированным мнением организация в течение одного месяца со дня его получения представляет разногласия в налоговый орган, которым составлено это мотивированное мнение. Налоговый орган, получивший указанные разногласия, обязан в течение трех дней со дня их получения направить эти разногласия со всеми имеющимися у него материалами для инициирования проведения взаимосогласительной процедуры в ФНС России. Порядок проведения взаимосогласительной процедуры установлен ст. 105.31 НК РФ.

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

НАЛОГОВЫЙ орган проводит налоговый мониторинг на основании соответствующего решения, принятого по заявлению организации.

Организация вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о проведении налогового мониторинга при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, без учета налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров че-



рез таможенную границу Таможенного союза, составляет не менее 300 миллионов рублей;

2) суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, составляет не менее 3 миллиардов рублей;

3) совокупная стоимость активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на 31 декабря календарного года, предшествующего году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, составляет не менее 3 миллиардов рублей.

Заявление о проведении налогового мониторинга представляется организацией в налоговый орган по месту нахождения данной организации не позднее 1 июля года, предшествующего периоду, за который проводится налоговый мониторинг. Крупнейшие налогоплательщики представляют заявление по месту учета.

С заявлением должны быть представлены:

- 1) регламент информационного взаимодействия по установленной форме;
- 2) информация об организациях, о физических лицах, которые прямо и (или) косвенно участвуют в организации, представляющей заявление о проведении налогового мониторинга, и при этом доля такого участия составляет более 25 процентов;

3) учетная политика для целей налогообложения организации, действующая в календарном году, в котором представлено заявление о проведении налогового мониторинга.

ПЕРИОД ПРОВЕДЕНИЯ МОНИТОРИНГА

ПЕРИОДОМ, за который проводится налоговый мониторинг, является календарный год, следующий за годом, в котором организация представила в налоговый орган заявление о проведении налогового мониторинга.

Проведение налогового мониторинга начинается с 1 января года, за который проводится налоговый мониторинг, и оканчивается 1 октября года, следующего за периодом, за который проводился налоговый мониторинг.

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ПРОВЕРЕК

ПРИ проведении налогового мониторинга налоговый орган не вправе направлять организации мотивированное мнение по вопросам, связанным с осуществлением контроля соответствия цен, примененных организацией в контролируемых сделках, рыночным ценам (п. 10 ст. 105.30 НК РФ).

Согласно п. 1.1. ст. 88 НК РФ при представлении налоговой декларации (расчета) за налоговый (отчетный) период, за который проводится налоговый мониторинг, камеральная налоговая проверка не проводится, за исключением следующих случаев:

- представление налоговой декларации (расчета) позднее 1 июля года, следующего за периодом, за который проводится налоговый мониторинг;
- представление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога, или налоговой декларации по акцизам, в которой заявлена сумма акциза к возмещению;
- представление уточненной налоговой декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, или увеличена сумма полученного убытка по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом);
- досрочное прекращение налогового мониторинга

Согласно п. 5.1 ст. 89 НК РФ налоговые органы не вправе проводить выездные налоговые проверки за период, за который проводится налоговый мониторинг в отношении налогов, обязанность по исчислению и уплате которых возложена на налогоплательщика, за исключением следующих случаев:

- проведение выездной налоговой проверки вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего налоговый мониторинг;
- досрочное прекращение налогового мониторинга;
- невыполнение налогоплательщиком мотивированного мнения налогового органа;
- представление налогоплательщиком уточненной налоговой декларации (расчета) за период проведения налогового мониторинга, в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом).

ДОСРОЧНОЕ ПРЕКРАЩЕНИЕ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

НАЛОГОВЫЙ мониторинг прекращается досрочно в следующих случаях:

- неисполнение организацией регламента информационного взаимодействия, которое стало препятствием для проведения налогового мониторинга;
- выявление налоговым органом факта представления организацией недостоверной информации в ходе проведения налогового мониторинга;
- систематическое (два раза и более) непредставление налоговому органу в ходе проведения налогового мониторинга документов (информации), пояснений.

Налоговый орган уведомит в письменной форме организацию о досрочном прекращении налогового мониторинга в течение десяти дней со дня установления соответствующих обстоятельств, но не позднее 1 сентября года, следующего за периодом, за который проводится налоговый мониторинг.



На вопросы
налогоплательщиков
отвечают специалисты
Управления ФНС России
по Красноярскому краю

Патентная система налогообложения

КАК ОПРЕДЕЛИТЬ ПРЕДЕЛЬНУЮ Сумму Доходов ПРИ СОВМЕЩЕНИИ ПСН И ЕНВД

Я применяю патентную систему налогообложения (далее – ПСН) в отношении деятельности по сдаче в аренду нежилых помещений. Также занимаюсь розничной торговлей, по которой уплачиваю налоги в соответствии с системой налогообложения в виде ЕНВД. Каким образом определяется предельная сумма дохода 60 млн. рублей для применения ПСН? Подлежит ли данная величина корректировке на коэффициент – дефлятор, установленный на 2014 год?

В соответствии с пп. 1 п. 6 ст. 346.45 НК РФ индивидуальный предприниматель считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, в случае, если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн. рублей. В случае, если налогоплательщик применяет одновременно патентную систему налогообложения и упрощенную систему налогообложения, при определении величины доходов от реализации для целей соблюдения ограничения, установленного настоящим пунктом, учитываются доходы

по обоим указанным специальным налоговым режимам.

При этом, если индивидуальный предприниматель совмещает патентную систему налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, то учет доходов от реализации, в том числе в целях применения вышеуказанного пп. 1 п. 6 ст. 346.45 НК РФ, осуществляется без учета доходов, облагаемых единым налогом на вмененный доход.

Что касается вопроса о применении коэффициента-дефлятора, то согласно п. 9 ст. 346.43 НК РФ подлежат индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год, установленные в соответствии с п. 8 ст. 346.43 НК РФ минимальный и максимальный размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода. При этом применение коэффициента – дефлятора в отношении предельного дохода в сумме 60 млн. рублей главой 26.5 НК РФ не предусмотрено.

ПАТЕНТ ВЫДАЕТСЯ НА ЛЮБОЙ СРОК В ПРЕДЕЛАХ КАЛЕНДАРНОГО ГОДА

Как индивидуальный предприниматель я зарегистрирована 10 октября 2014 года. Одновременно было подано заявление на получение патента по виду деятельности «Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству». Я планировала работать на патенте до конца 2014 года, однако получила его только на 2 месяца.

Почему в моем случае нельзя применять патентную систему весь период до конца года?

Согласно п. 2 ст. 346.45 НК РФ физлицо вправе вместе с документами, представляемыми для регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, подать в инспекцию по месту жительства заявление о получении патента и применять ПСН со дня госрегистрации в качестве предпринимателя.

Согласно п. 5 ст. 346.45 НК РФ патент выдается на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года по выбору предпринимателя. Соответственно, в рассматриваемом случае получить патент возможно было только на два полных календарных месяца, т.е. с 10 октября по 9 декабря 2014 года. Поскольку после этой даты действие патента прекращается, то за период с 10 по 31 декабря 2014 года налогоплательщик обязан уплатить налоги по общему режиму налогообложения.

В РАМКАХ ПСН МОЖНО ОКАЗЫВАТЬ УСЛУГИ КАК ФИЗИЧЕСКИМ, ТАК И ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ

Индивидуальный предприниматель получил патент по виду деятельности «Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий». Вправе ли ИП в рамках данного патента оказывать услуги по ремонту и техническому обслуживанию платежных терминалов и ремонту офисной техники (принтеров, сканеров и т.д.) для юридических лиц?

В соответствии с п. 1 ст. 346.43 НК РФ патентная система налогообложения устанавливается НК РФ, вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

Применение патентной системы налогообложения разрешается индивидуальным предпринимателям, осуществляющим виды предпринимательской деятельности, предусмотренные п. 2 ст. 346.43 НК РФ.

Согласно пп. 6 п. 2 ст. 346.43 НК РФ на патентную систему налогообложения переводится предпринимательская деятельность в сфере оказания услуг по ремонту и техническому обслуживанию бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонту и изготовлению металлоизделий.

При этом гл. 26.5 НК РФ не установлено ограничений в части оказания услуг (выполнения работ) в рамках указанного вида деятельности, предусмотренного п. 2 ст. 346.43 НК РФ, по заказам как физических, так и юридических лиц.

Одновременно следует отметить, что в разделе 013000 «Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий» Общероссийского классификатора услуг населению, утвержденного Постановлением Госстандарта России от 28.06.1993 № 163 (далее – ОКУН), предусмотрен код 013325 «Ремонт электрокалькуляторов, персональных машин ЭВМ, компьютерной техники, включая ноутбуки, принтеры, сканеры, процессоры, мониторы, компьютерную клавиатуру».

Таким образом, индивидуальный предприниматель, получивший патент по виду деятельности, предусмотренному пп. 6 п. 2 ст. 346.43 НК РФ, вправе осуществлять деятельность, связанную с оказанием услуг по ремонту электрокалькуляторов, персональных машин ЭВМ, компьютерной техники, включая ноутбуки, принтеры, сканеры, процессоры, мониторы, компьютерную клавиатуру, по заказам как физических, так и юридических лиц.

Кроме того, следует иметь в виду, что в разделе 013000 «Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий» ОКУН услуги по ремонту и техническому обслуживанию платежных терминалов не содержатся.

о находящемся в собственности физического лица недвижимом имуществе или транспортных средствах?

В случае если налог на имущество физических лиц, транспортный и земельный налог не был исчислен по каким-либо причинам (например, отсутствия в налоговом органе сведений о находящемся в собственности физического лица недвижимом имуществе и транспортных средствах), налоговый орган при получении таких сведений вправе производить перерасчет налога за три года, предшествующих году направления налогового уведомления. Т.е. налогоплательщик, вовремя не обратившийся в налоговый орган с вопросом о неполучении налогового уведомления, может получить его в следующем налоговом периоде, но уже не за один год, а за два или три года в зависимости от года приобретения имущества.

Каким образом можно погасить задолженность по налоговым платежам?

В настоящее время для погашения задолженности по налогам Интернет-сервис «Личный кабинет налогоплательщика» предоставляет возможность формирования для печати платежных документов по типу ПД(сб). Платежные документы данного типа содержат достаточный перечень реквизитов и обязательны для приема и обработки операционистом банка с бумажного носителя.

Как исчисляется налог при наследовании имущества?

Застроения, помещения и сооружения, перешедшие по наследству, налог взимается с наследников с момента

открытия наследства, то есть с момента смерти наследодателя. С этого времени он становится собственником имущества даже при отсутствии государственной регистрации своих прав. Задолженность по имущественным налогам умершего погашается в пределах стоимости наследственного имущества.

Имеет ли право на льготу по налогу на имущество пенсионер, приобретающий второй объект недвижимости?

НЕЗАВИСИМО от количества объектов собственности, пенсионеры, получающие пенсию, назначаемую в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации, имеют право на льготу в размере 100%.

Для получения льготы в налоговый орган необходимо представить:

- заявление о предоставлении льготы по налогу на имущество физических лиц;
- копию пенсионного удостоверения.

Оплатил сформированную через «Личный кабинет налогоплательщика» платежку. Как скоро информация об этом появится на сайте?

СРОК отражения информации об уплате налогоплательщиком задолженности по платежным документам, сформированным с использованием «Личного кабинета налогоплательщика», составляет примерно 14 дней. При этом будет произведен пересчет пеней по фактическую дату оплаты задолженности по налогам. Таким образом, актуальную информацию о наличии задолженности перед бюджетом рекомендуется уточнять через Интернет-сервис «Личный кабинет налогоплательщика» в указанный выше срок.

Имущественные налоги физических лиц

Я являюсь пенсионером, имею в собственности 1/2 доли жилого дома, автомобиль и приусадебный участок, каким образом получить льготу по налогам?

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК представляет в налоговый орган по месту нахождения объектов налогообложения и (или) по месту жительства заявление, в котором указываются объекты налогообложения, на которые заявляется льгота, а также документы, подтверждающие право пользования льготой.

У меня автомобиль с мощностью двигателя 80,5 л/с, имею ли я, как пенсионер, право на льготу и как ее получить?

ЕСЛИ Вы являетесь пенсионером, то освобождаетесь от уплаты транспортного налога на одно транспортное средство до 100 л/с. Для получения льготы налогоплательщик представляет в налоговый орган по месту нахождения транспортного средства и по месту жительства заявление, в котором указывается транспортное средство, на которое заявляется льгота, а также документы, подтверждающие право пользования льготой.

Я являюсь ветераном боевых действий и имею автомобиль с мощностью 251 л/с. Какие у меня льготы?

В соответствии с Законом Красноярского края от 08.11.2007 № 3-676 «О транспортном налоге» (пп. «ж» п. 1 ст. 4) ветераны боевых действий освобождены

от уплаты транспортного налога на одно транспортное средство до 100 л/с. (до 73,55 кВт). В Вашей ситуации на транспортное средство с мощностью 251 л/с налог исчисляется как разница между суммой налога на данное транспортное средство и суммой налога исчисленной на транспортное средство с мощностью двигателя 100 л/с.

В прошлом году я уже обращался за льготой по машине «ГАЗ 3110», льгота была представлена за 2012 год. В прошлом году продал «ГАЗ 3110», купил «ВАЗ 2109», почему на «ВАЗ 2109» нет льготы?

ЕСЛИ в течение налогооблагаемого периода был продан старый автомобиль, на который была заявлена льгота и был приобретен новый автомобиль, то необходимо предоставить заявление, в котором указываются транспортные средства, на которые заявляется льгота, а также документы, подтверждающие право пользования льготой, так как льгота носит заявительный характер и предоставляется на транспортное средство указанное Вами в заявлении на льготу.

Я продал гараж в июне 2014 года, почему мне пришло уведомление на уплату налога за весь год?

ВАМ пришло уведомление на уплату налога на имущество за 2013 год, поскольку гараж находился в собственности весь 2013 год.

Что делать, если налог не исчисляется налоговым органом в связи с отсутствием информации



ОБ ОБЯЗАННОСТИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ АДМИНИСТРАЦИЯМИ РАЙОНОВ И ПОСЕЛЕНИЙ

Согласно п. 1 ст. 246 НК РФ российские организации признаются налогоплательщиками налога на прибыль организаций. В соответствии с п. 1 ст. 143 НК РФ организации признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость. Согласно п. 2 ст. 11 НК РФ российские организации – юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации. Пунктом 1 ст. 50 Гражданского кодекса РФ установлено, что юридическими лицами могут быть организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (коммерческие организации) либо не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками (некоммерческие организации). В связи с вышеизложенным просим разъяснить, признаются ли налогоплательщиками налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость (с вытекающими из этого обязанностями, в том числе по представлению налоговых деклараций в налоговые органы) администрация муниципального района и администрации сельских поселений?

В соответствии с положениями ст. 246 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются, в частности, российские организации.

Согласно п. 2 ст. 11 НК РФ организации признаются юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таким образом, плательщиками налога на прибыль являются любые юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно ст. 247 НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.

Таким образом, юридические лица, в том числе администрации муниципальных образований, сельских поселений, получившие доходы от реализации товаров, работ, услуг, реализации имущества и имущественных прав и внереализационные доходы, должны учитывать их при определении налоговой базы по налогу на прибыль в порядке, установленном гл. 25 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 289 НК РФ налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые декларации по налогу на прибыль организаций в порядке, определенном вышеуказанной статьей.

Государственные (муниципальные) органы, имеющие статус юридического лица (государственные или муниципальные учреждения), в силу п. 1 ст. 143 НК РФ могут являться плательщиками НДС по совершаемым ими финансово-хозяйственным операциям, если они действуют в собственных интересах в качестве самостоятельных хозяйствующих субъектов, а не реализуют публично-правовые функции соответствующего публично-правового образования и не выступают от его имени в гражданских правоотношениях в порядке, предусмотренном ст. 125 ГК РФ. Такая позиция изложена в п. 1 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость».

При этом, в соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ учреждение может получить освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

Согласно Постановлению Президиума ВАС РФ от 27.11.2012 № 10252/12 по делу № А06-1871/2011 при расчете указанного предельного показателя выручки в целях применения освобождения от обязанностей плательщика НДС доход от операций, не подлежащих обложению НДС в соответствии со ст. 149 НК РФ, не учитывается. Соответственно, размер выручки от реализации товаров (работ, услуг) следует рассчитывать только применительно к операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС. Аналогичная позиция приведена в Письме ФНС России от 12.05.2014 № ГД-4-3/8911@.

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, если иное не предусмотрено главой 21 НК РФ.

КОГДА МОЖНО ЗАЯВИТЬ К ВЫЧЕТУ НДС ПО ПРИОБРЕТЕННОМУ ОСНОВНОМУ СРЕДСТВУ

В соответствии с п. 1 ст. 172 НК РФ вычеты сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении основных средств, предназначенных для использования в операциях, облагаемых НДС, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств. По правилам бухгалтерского учета затраты, связанные с приобретением основного средства, предварительно учитываются по дебету балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», а по факту ввода объекта в эксплуатацию принимаются к учету в составе основных средств (по дебету счета 01 «Основные средства»). Просим разъяснить, в каком налоговом периоде налогоплательщик вправе заявить к вычету сумму НДС,

уплаченную продавцу при приобретении основного средства: на дату учета стоимости приобретенного основного средства в составе вложений во внеоборотные активы (по дебету счета 08) или на дату принятия его к учету в составе основных средств (по дебету счета 01), то есть после ввода объекта в эксплуатацию?

Пунктом 1 ст. 172 НК РФ предусмотрено, что налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров или удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, прямо предусмотренных ст. 171 НК РФ.

Причем по общему правилу, закрепленному в абз. 2 п. 1 ст. 172 НК РФ, вычет применяется после принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных ст. 172 НК РФ и при наличии соответствующих первичных документов.

Таким образом, из отдельных положений статей 171 и 172 НК РФ при применении вычетов у плательщиков должны выполняться следующие условия:

- приобретаемые налогоплательщиком товары (работы, услуги), имущественные права предназначены для использования в налогооблагаемых операциях;
- товары (работы, услуги), имущественные права приняты налогоплательщиком к учету;
- у налогоплательщика НДС имеется счет-фактура, оформленный надлежащим образом, и соответствующие первичные документы.

Если все основные условия соблюдены, то налогоплательщик вправе применить вычет по сумме «входного» налога, причем сделать это нужно в том налоговом периоде, когда выполнены все три условия одновременно. В то же время воспользоваться своим правом применения вычета налогоплательщик может и позднее - в течение трех лет после окончания налогового периода, в котором возникло право его применения.

ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ЛЬГОТЫ ПО БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ТЕХНИЧЕСКОЙ ПОМОЩИ

Наша организация заключила контракт в рамках оказания Российской Федерации безвозмездной технической помощи. Согласно пп. 19 п. 2 ст. 149 НК РФ операции по реализации товаров, поставляемых в рамках этого контракта, не облагаются НДС. Наша организация закупает указанные товары у других поставщиков. Распространяется ли указанная льгота (освобождение от налогообложения) на этих поставщиков?

В соответствии с пп. 19 п. 2 ст. 149 НК РФ не облагается НДС реализация на территории РФ товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных товаров, реализуемых (выполненных, оказанных) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) РФ в соответствии с Федеральным законом от 04.05.1999 № 95-ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и

об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации».

Реализация соответствующих товаров (работ, услуг) не подлежит налогообложению при представлении в налоговые органы следующих документов:

- контракта (копии контракта) налогоплательщика с донором безвозмездной помощи (содействия) или с получателем безвозмездной помощи (содействия) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) РФ;
- удостоверения (нотариально заверенной копии удостоверения), выданного в установленном порядке и подтверждающего принадлежность поставляемых товаров (выполняемых работ, оказываемых услуг) к гуманитарной или технической помощи (содействию);
- выписки банка, подтверждающей фактическое поступление выручки на счет налогоплательщика в российском банке за реализованные донору безвозмездной помощи (содействия) или получателю безвозмездной помощи (содействия) товары (работы, услуги).

Льгота (освобождение от налогообложения), предусмотренная пп. 19 п. 2 ст. 149 НК РФ, распространяется на поставщиков лишь при наличии указанных документов.

ОПЛАТА ЗА УСЛУГИ В РАМКАХ ОМС В ДОХОДАХ НЕ УЧИТЫВАЕТСЯ

ООО оказывает медицинские услуги населению. Прием ведем по медицинским полисам. Соответственно, услуги оплачивают медицинские страховые компании. ООО применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Должны ли мы включать в состав доходов для целей налогообложения (по ставке 6%) получаемую от медицинских страховых компаний плату за услуги, оказанные в рамках обязательного медицинского страхования?

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.15 НК РФ налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, в составе доходов учитывают доходы от реализации и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьями 249 и 250 главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, и не учитывают доходы, предусмотренные статьей 251 НК РФ.

Согласно ситуации, изложенной в вопросе, организация осуществляет медицинскую деятельность в рамках системы обязательного медицинского страхования и, соответственно, оплату за услуги получает от медицинских страховых компаний.

При этом пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ определено, что средства, получаемые медицинскими организациями за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций в рамках ОМС, не учитываются в составе доходов при определении налоговой базы. Следовательно, в рассматриваемом случае организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, не включает в доходы для целей налогообложения плату, получаемую от медицинских страховых компаний за услуги, оказанные в рамках ОМС.

ПОРЯДОК УМЕНЬШЕНИЯ НАЛОГА НА ФИКСИРОВАННЫЕ ПЛАТЕЖИ ПРИ СОВМЕЩЕНИИ ЕНВД И УСН

Индивидуальный предприниматель совмещает УСН (доходы) и ЕНВД. Наемных работников нет. ЕНВД за квартал составил 3 000 руб., авансовый платеж по УСН – 1 000 руб. Страховые взносы (фиксированный платеж), уплаченные в этом же квартале, составили 5 000 руб. Вправе ли индивидуальный предприниматель уменьшить на страховые взносы и ЕНВД (на 1000 руб.), и авансовый платеж по УСН (на 3 000 руб.)?

С ОГЛАСНО пункту 3.1 статьи 346.21 НК РФ индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную

систему налогообложения и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере без применения ограничения в виде 50 процентов от суммы данного налога.

При этом уменьшение суммы налога (авансовых платежей по налогу), исчисленной за налоговый (отчетный) период, производится на сумму страховых взносов, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде.

На основании пункта 2.1 статьи 346.32 НК РФ индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных

видов деятельности и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшать сумму единого налога на вмененный доход на сумму уплаченных страховых взносов в фиксированном размере без применения ограничения в размере 50 процентов от суммы данного налога.

Согласно пункту 4 статьи 346.12 НК РФ налогоплательщики, перешедшие в соответствии с главой 26.3 НК РФ на уплату единого налога на вмененный доход по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности, вправе применять упрощенную систему налогообложения в отношении иных осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности. Указанные налогоплательщики ведут раздельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам.

Что касается распределения уплаченных индивидуальных предпринима-

телем страховых взносов в фиксированном размере между двумя системами налогообложения (УСН и ЕНВД), то такую возможность Налоговый кодекс Российской Федерации не предусматривает. Следовательно, в том случае, если налогоплательщик, совмещающий применение упрощенной системы налогообложения с уплатой единого налога на вмененный доход, не производит выплат и иных вознаграждений физическим лицам, он вправе с соблюдением вышеизложенного порядка уменьшить по своему усмотрению сумму единого налога на вмененный доход или сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на всю сумму уплаченных за себя страховых взносов в фиксированном размере без ограничения. Данная позиция изложена в письме Минфина России от 26.05.2014 № 03-11-11/24975.

Часто задаваемые вопросы налогоплательщиками – физическими лицами

Управление ФНС России по Красноярскому краю представляет ответы на вопросы, заданные налогоплательщиками в ходе проведенных 27 сентября и 25 октября 2014 года Дней открытых дверей по информированию граждан о налоговом законодательстве и порядке исчисления и сроках уплаты налогов.

Какие сроки уплаты имущественных налогов за 2013 год?

С РОКИ уплаты земельного налога до 5 ноября 2014 года. Сроки уплаты транспортного налога до 10 ноября 2014 года. Сроки уплаты налога на имущество физических лиц до 5 ноября 2014 года.

Супруги имеют в собственности по ½ доли в квартире. У одного из супругов налог начислен больше чем у другого, в связи с чем?

У одного супруга в собственности только ½ доли данной квартиры, инвентаризационная стоимость объекта до 300 000 рублей – налоговая ставка 0,099%. У второго супруга, кроме ½ доли в данной квартире есть в собственности еще одна квартира. В соответствии с Налоговым кодексом РФ ставка налога устанавливается в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения. Суммарная инвентаризационная стоимость объектов второго супруга составляет от 300 000 до 500 000 рублей, а поэтому налоговая ставка равна 0,2%, в связи с чем налог за одинаковые доли в одной и той же квартире разный.

Как подключиться к Интернет-сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»?

Л ИЧНО обратиться в налоговую инспекцию и заполнить заявление на подключение. Также заявление можно заполнить на интернет-сайте УФНС России по Красноярскому краю (www.nalog.ru, регион 24). После подачи онлайн-заявления налогоплательщик получит на указанный им ящик электронной почты сообщение с приглашением обратиться в инспекцию. После чего получить в налоговой инспекции Регистрационную карту с первичным логином и паролем для входа в систему. Далее следует войти в систему под первичным логином и паролем и заменить первичный логин и пароль.

Что делать если логин/пароль утрачены?

Е СЛИ пароль забыт, или стал известен третьему лицу, налогоплательщик

вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о замене пароля.

Можно ли, получив доступ к сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», распечатывать квитанции и уплачивать налоги на недвижимость, находящуюся в разных регионах?

Д А, вы можете распечатывать налоговые уведомления и квитанции, а также уплачивать налоговые платежи разных регионов с помощью вашей учетной записи в «Личном кабинете налогоплательщика для физических лиц».

Каким образом я могу обратиться в ФНС России через сеть Интернет?

С помощью сервиса «Обратиться в ФНС России», воспользовавшись форумом ФНС России или направив обращение из сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».

Если при распечатке из сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» у налогоплательщика в Едином налоговом уведомлении обнаружены неверно указанные данные, неточности или недостоверная информация, каковы его действия?

Н ОВАЯ версия интерактивного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» на сайте ФНС России позволяет физическому лицу, воспользовавшемуся указанным сервисом, ознакомиться со сведениями о своих персональных данных, имеющихся в ФБД ЕГРН, размещенными в разделе «Персональные данные», через соответствующую ссылку на стартовой странице сервиса. Если при просмотре персональных данных физическим лицом обнаружены неверно указанные данные, ему предоставляется возможность заполнить и направить в ИФНС России заявление на уточнение персональных данных.

В форме заявления предусмотрено три раздела:

1. «Объект налогообложения, сведения о котором содержатся в налоговом уведомлении, не принадлежат мне на праве собственности, владения, пользования».

В данном разделе налогоплательщик может указать сведения об объектах, которые отражены в налоговом уведомлении, но уже проданы налогоплательщиком, либо никогда не были в собственности;

2. «В налоговом уведомлении отсутствуют сведения об объектах налогообложения».

В данном разделе указывается информация о тех объектах, которые принадлежат налогоплательщику на праве собственности, но в налоговом уведомлении они не отражены и по ним не исчислен налог.

3. «В налоговом уведомлении приведены неверные данные».

В данном разделе указывается информация об объекте налогообложения, отраженном в налоговом уведомлении, в характеристиках которого обнаружена ошибка, например, неправильно указана налоговая база (т.е. количество лошадиных сил транспортного средства, кадастровая стоимость земельного участка, инвентаризационная стоимость имущества), или доля в праве на объект налогообложения, или период владения объектом и т.д.

Налогоплательщик может направить заявление в адрес ИФНС России в бумажном виде почтовым отправлением или в электронном виде через сайт ФНС России. Граждане, имеющие право на льготу (пенсионеры) должны предоставить заявление на льготу с приложением документов, подтверждающих это право.

Имеются ли у гражданина, проходившего срочную службу в Вооруженных Силах РФ с мая 2012 г. по май 2013 г., льготы по налогу на имущество физических лиц в отношении принадлежащей ему доли в праве собственности на квартиру?

Д ЕЙСТВУЮЩИМ на всей территории Российской Федерации Законом РФ от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (далее - Закон) установлено, что плательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения, к которому согласно ст. 2 Закона относятся: жилой дом, квартира, комната, дача, гараж, иное строение, помещение и сооружение, доля в праве общей собственности на перечисленное имущество.

Льготы по налогу на имущество физических лиц установлены ст. 4 Закона. Согласно п. 1 ст. 4 Закона военнослужащие освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц.

При этом в соответствии с п. 1 и 7 ст. 5 Закона лица, имеющие право на льготы, указанные в ст. 4 Закона, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы по месту нахождения зарегистрированных на них объектов недвижимого имущества.

Таким образом, для получения льготы по налогу на имущество физических лиц за период прохождения им срочной службы в Вооруженных силах РФ, т.е. в данном случае за период с мая 2012 г. по май 2013 г., налогоплательщику необходимо подать соответствующее заявление в налоговую инспекцию по месту нахождения (регистрации) объекта налогообложения и представить документ, удостоверяющий личность и правовое положение военнослужащего, либо справку, выданную районным военным комиссариатом или воинской частью, в которой должны быть указаны Ф.И.О., дата рождения, личный номер, присвоенное воинское звание и занимаемая воинская должность.

Где можно получить информацию об инвентаризационной стоимости имущества?

И НФОРМАЦИЮ об инвентаризационной стоимости можно получить на сайте ФНС России www.nalog.ru с помощью электронного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», а также на сайте Росреестра. Кроме того, можно запросить справку об инвентаризационной стоимости имущества в БТИ. Такие справки выдаются за определенную плату.

Какая категория инвалидов имеет право на льготу по земельному налогу, предусмотренную пп. 2 п. 5 ст. 391 НК РФ?

Н А основании пп. 2 п. 5 ст. 391 Налогового кодекса РФ налоговая база по земельному налогу уменьшается на необлагаемую налогом сумму в размере 10 000 руб. на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении инвалидов, имеющих I группу инвалидности, а также лиц, имеющих II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 г.

СПОСОБЫ ПРИЗНАНИЯ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫХ ОТНОШЕНИЙ ТРУДОВЫМИ



Федеральным законом от 28.12.2013 № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с принятием ФЗ «О специальной оценке условий труда, вступившим в силу с 01.01.14 (за исключением отдельных положений), изменена редакция части четвертой ст. 11 ТК РФ и введена новая ст. 19.1 ТК РФ, устанавливающая способы признания гражданско-правовых отношений трудовыми».

ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ С ВВЕДЕНИЕМ НОВОЙ НОРМЫ

ОДНИМ из наиболее важных аспектов является изменение отношения к гражданско-правовым договорам, которые сегодня у многих работодателей «соседствуют» с трудовыми договорами.

Казалось бы, в части запрета подмены трудовых отношений гражданско-правовыми ничего не изменилось. Разве что с января 2014 г. прямо зафиксирован такой запрет, тогда как в ранее действовавшей редакции он подразумевался исходя из понятия сторон трудовых отношений.

Между тем прямой запрет - это декларация, исполнение которой призвана обеспечивать статья 19.1 ТК РФ.

Старая редакция части четвертой ст. 11 ТК РФ предусматривала возможность признания отношений, возникших на основании гражданско-правового договора, трудовыми отношениями **только по решению суда**. Она гласила: «В тех случаях, когда **судом** установлено, что договором гражданско-правового характера фактически регулируются трудовые отношения между работником и работодателем, к таким отношениям применяются положения трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права».

Новая редакция не называет лиц (органы), которые могут принять подобное решение. Она предусматривает: «Если отношения, связанные с использованием личного труда, возникли на основании гражданско-правового договора, но впоследствии в **порядке, установленном настоящим Кодексом, другими федеральными законами**, были признаны трудовыми отношениями, к таким отношениям применяются положения трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права».

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ОТНОШЕНИЙ ПО ДОГОВОРАМ ГПХ ТРУДОВЫМИ

ОТВЕТ на вопрос, кто может признавать отношения, возникшие на основании гражданско-правового договора, трудовыми отношениями, содержится в статье 19.1, введенной в ТК РФ с 01.01.2014 г. Статья устанавливает: «Признание отношений, возникших на основании гражданско-правового договора, трудовыми отношениями может осуществляться:

1) лицом, использующим личный труд и **являющимся** заказчиком по указанному договору, на основании:

- письменного заявления физического лица, **являющегося** исполнителем по указанному договору;
- (и/или) не обжалованного в суд в установленном порядке предписания государственного инспектора труда об устранении нарушения части второй статьи 15 настоящего Кодекса;

2) судом в случае, если физическое лицо, **являющееся** исполнителем по указанному договору, обратилось в суд, или по материалам (документам) направленным государственной инспекцией труда, иными органами и лицами, обладающими необходимыми для этого полномочиями в соответствии с федеральными законами;

3) в случае прекращения отношений, связанных с использованием личного труда и возникших на основании гражданско-правового договора, признание этих отношений трудовыми отношениями осуществляется судом. Физическое лицо, **являющееся** исполнителем по указанному договору, вправе обратиться в суд за признанием этих отношений трудовыми отношениями в порядке и в сроки, которые предусмотрены для рассмотрения индивидуальных трудовых споров.

Неустрашимые сомнения при рассмотрении судом споров о признании отношений, возникших на основании гражданско-правового договора, трудовыми отношениями толкуются в пользу наличия трудовых отношений.

Если отношения, связанные с использованием личного труда, возникли на основании гражданско-правового договора, но впоследствии были признаны трудовыми отношениями, такие трудовые отношения между работником и работодателем считаются возникшими со дня фактического допущения физического лица, являющегося исполнителем по указанному договору, к исполнению предусмотренных указанных договором обязанностей.

Статья 15 ТК РФ (в ред. Закона 421-ФЗ) запрещает заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем.

В соответствии с п. 1 ст. 46 ГПК РФ от 14.11.2002 № 138-ФЗ в случаях, предусмотренных законом, органы государственной власти, органы местного самоуправления, организации или граждане вправе обратиться в суд

с заявлением в защиту прав, свобод и законных интересов других лиц по их просьбе либо в защиту прав, свобод и законных интересов неопределенного круга лиц. Заявление в защиту законных интересов недееспособного или несовершеннолетнего гражданина в этих случаях может быть подано независимо от просьбы заинтересованного лица или его законного представителя.

Например:

- пункт 3 ст. 35 Федерального закона от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре РФ» дает право прокурору обратиться в суд с заявлением или вступить в дело в любой стадии процесса, если этого требует защита прав граждан и охраняемых законом интересов общества или государства. Заявление в защиту прав, свобод и законных интересов гражданина может быть подано прокурором только в случае, если гражданин по состоянию здоровья, возрасту, недееспособности и другим уважительным причинам не может сам обратиться в суд. Указанное ограничение не распространяется на заявление прокурора, основанием для которого является обращение к нему граждан о защите нарушенных или оспариваемых социальных прав, свобод и законных интересов в сфере трудовых (служебных) отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений;
- уполномоченный по правам человека в РФ вправе обратиться в суд с заявлением в защиту прав и свобод, нарушенных решениями или действиями (бездействием) государственного органа, органа местного самоуправления или должностного лица, а также лично через своего представителя участвовать в процессе в установленных законом формах (см. пп. 1 п. 1 ст. 29 Федерального конституционного закона от 26.02.1997 № 1-ФКЗ «Об уполномоченном по правам человека в РФ»).

РИСКИ ПЕРЕКВАЛИФИКАЦИИ ДОГОВОРОВ ГПХ В ТРУДОВЫЕ ДОГОВОРЫ

НЕЛЬЗЯ сказать, что вступившие в силу изменения вносят принципиальную новизну в рассматриваемый в данной статье вопрос, за исключением порядка переквалификации договоров с участием государственной инспекции труда. Фактически изменения в большей степени носят характер создания конкретных механизмов регулирования ранее существовавшей проблемы подмены трудовых договоров гражданско-правовыми договорами, неоднократно разбираемой в судебной практике.

Часто тексты гражданско-правовых договоров в практике управления персоналом незначительно отличаются от трудовых договоров и не включают существенные условия конкретного вида договора (подряда, возмездного оказания услуг, агентских и др.), а иногда встречаются и такие ошибки, как отсылка задания по договору к конкретной должности. Собственно, подобный подход и создает риск признания такого договора трудовым договором.

Очевидно, что в основную зону риска переквалификации попадают долгосрочные гражданско-правовые договоры, в которых:

- 1) условия оплаты совпадают с принятыми сроками выплаты заработной платы;
- 2) определена обязанность исполнителя соблюдать правила внутреннего трудового распорядка и иные локальные нормативные акты заказчика;
- 3) акты носят формальный характер и не содержат описания конкретных оказанных услуг (выполненных работ);
- 4) упомянутые в актах работы не подкреплены сопровождающими материалами (например, упомянутым в акте отчетом, проектом документов и т.п., то есть в акте они названы, а фактически не существуют);
- 5) не определена ответственность сторон и т.п.

Также создает риск ситуация, когда лицо, работающее по гражданско-правовому договору, во внутренних документах организации ставит подпись с указанием роли, часто выраженной через определение аналога должности вместо ссылки на договор, на основании которого и в рамках выполнения работ по которому оно выполняет действия по договору. Например, менеджер проекта или лицо, оказывающее услуги по ведению кадрового учета, ставит подпись под названием должности инспектора по кадрам; лицо, оказывающее услуги по ведению бухгалтерского учета, ставит подпись под названием должности бухгалтера.

Защитой от риска переквалификации договора в первую очередь является внимательное отношение к содержанию договора, а именно:

- 1) определение предмета договора в формулировках, отличающих его от трудовых отношений (ч. 1 ст. 15 ТК РФ), т.е. однозначно совпадающих с видом договора;
- 2) определение всех существенных для конкретного вида договора условий в соответствии с ГК РФ;
- 3) четкое определение сроков, объемов и иных характеристик выполнения работ (оказания услуг) по договору;
- 4) формирование технического задания по данному виду договорам;
- 5) активирование конкретных результатов, выполненных работ (оказанных услуг) с указанием их стоимости;
- 6) оплата по договору в темпе, связанном со сроками выполнения работ (услуг), а не привязкой к исполнителю как физическому лицу (создание ритма, аналогичного выплате заработной платы).

Конечно, следует в договорах урегулировать вопросы ответственности сторон, гарантии качества, т.к. данные аспекты отношений в гражданско-правовых договорах и в трудовых договорах имеют существенные отличия и указывают на вид договора.

- Например:
- определение размера возмещения исполнителем, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета, потерь в результате его ошибки в ведении бухгалтерского учета;
 - определение пени в случае задержки заказчиком оплаты по договору;

ООО «Консультативно-правовой Центр»

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

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



На вопросы
налогоплательщиков
отвечают специалисты
Управления ФНС России
по Красноярскому краю

Налог на добавленную стоимость

Вправе ли организация, применяющая УСН, в случае выставления своим контрагентом счетов-фактур с выделенной суммой НДС, предъявленные ей другими контрагентами?

В соответствии с п. 2 ст. 346.11 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со ст. 174.1 НК РФ.

Поскольку налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не являются плательщиками налога на добавленную стоимость, то соответственно указанные налогоплательщики не должны выписывать покупателям счета-фактуры. Однако, пп. 1 п. 5 ст. 173 НК РФ предусматривает обязанность лиц, не являющихся плательщиками налога, а также лиц, освобожденных от исполнения обязанностей плательщиков налога, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога перечислить соответствующую сумму налога в бюджет.

На основании п. 1 ст. 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ, на установленные данной статьей налоговые вычеты. Согласно п. 1 ст. 143 НК РФ под налогоплательщиком, указанным в п. 1 ст. 171 НК РФ, следует понимать именно плательщика налога на добавленную стоимость.

Учитывая вышеизложенное, организация, применяющая УСН, не имеет права на вычет сумм НДС как лицо, не являющееся налогоплательщиком НДС. Данная позиция подтверждается п. 5 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость».

Как в декларации по НДС отразить суммы начисленного НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, а также суммы НДС, принимаемого к вычету при выполнении указанных работ?

В соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения по НДС является выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления. При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база по НДС определяется как стоимость этих работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов на их выполнение (п. 2 ст. 159 НК РФ). Согласно п. 10 ст. 167 НК РФ момент определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода. Суммы налога, исчисленные при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежат вычету на момент определения налоговой базы, то есть в том же налоговом периоде, когда налог начислен к уплате в бюджет (абз. 2 п. 5 ст. 172 НК РФ).

Согласно Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному приказом Минфина РФ от 15.10.2009 № 104н, в графах 3 и 5 строки 060 раздела 3 декларации по НДС отражаются налоговая база, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, и соответствующая ей сумма налога. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету, отражается в графе 3 по строке 160 раздела 3 декларации по НДС. В общем случае показатель строки 160 должен совпадать с данными, указанными в строке 060, поскольку соответствующий вычет НДС производится на последнее число налогового периода.

Таким образом, в соответствующих строках налоговой декларации по НДС отражаются как суммы налога, исчисленные при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, так и суммы НДС, подлежащие вычету.

В каком порядке подлежат регистрации счета-фактуры в книге продаж организациями, осуществляющими реализацию товаров на экспорт, облагаемую НДС по ставке 0 процентов?

ПОРЯДОК регистрации счетов-фактур в книге продаж регламентируется разд. II «Правила ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость» Приложения № 5 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и Правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее - Правила). При регистрации счетов-фактур при экспортных операциях необходимо руководствоваться общими правилами, которые заключаются в следующем:

- регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство (п. 2 разд. II Правил);
- регистрации в книге продаж подлежат составленные и (или) выставленные счета-фактуры (в том числе корректировочные) во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым кодексом РФ (абз. 1 п. 3 разд. II Правил);
- в книге продаж регистрируются счета-фактуры независимо от даты их выставления покупателям и от даты их получения покупателями (абз. 2 п. 3 разд. II Правил).

Таким образом, регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в том налоговом периоде, когда возникает обязанность по исчислению НДС.

В соответствии с п. 9 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы по экспортным операциям является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ и подтверждающих правомерность применения нулевой ставки налога. При этом документы, подтверждающие экспорт, представляются в налоговый орган в срок не позднее 180 календарных дней считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта (п. 9 ст. 165 НК РФ).

С учетом вышеизложенного в случае сбора налогоплательщиком документов до истечения 180 дней счета-фактуры, выставленные при осуществлении операций по реализации товаров на экспорт, подлежат регистрации в книге продаж в последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов.

В случае если полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ, не собран на 181-й календарный день считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта, момент определения налоговой базы по таким операциям определяется в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ. При этом счета-фактуры должны быть зарегистрированы в книге продаж в том налоговом периоде, на который приходится день отгрузки (передачи) товаров. В этом случае налогоплательщику необходимо оформить дополнительный лист к книге продаж в соответствии с разд. III и IV Правил.

Возможно ли оформить единый корректировочный счет-фактуру, если товары (работы, услуги) имеют одинаковые наименование и цену?

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

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

Учитывая изложенное, в графе 3 в строке А единого корректировочного счета-фактуры может указываться суммарное количество (объем) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, имеющих одинаковые наименование (описание) и цену (тариф) в счетах-фактурах, к которым составляется единый корректировочный счет-фактура. Данная позиция изложена в письмах Минфина России от 05.09.2014 № 03-07-09/44607, от 08.09.2014 № 03-07-15/44970.

ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

определение размеров компенсации в случае причинения вреда материальным ценностям при уборке помещений (замена на новое оборудование или ремонт, компенсация стоимости с учетом амортизации либо иное) и т.п.

Необходимо обратить внимание на Определение КС РФ от 19 мая 2009 № 597-О-О: свобода труда проявляется в имеющейся у гражданина возможности выбрать не только род занятий, но и порядок оформления соответствующих отношений, а также определить, будет он осуществлять предпринимательскую деятельность, поступит на государственную службу, заключит трудовой договор либо предпочтет выполнять работы (оказывать услуги) на основании гражданско-правового договора. В

случае избрания договорно-правовой формы он вправе остановиться на модели их взаимодействия, отвечающей интересам их обоих, и заключить соответственно трудовой или гражданско-правовой договор на основе свободного и добровольного волеизъявления заинтересованных субъектов. Конституционный Суд РФ подчеркнул: применение ст. 11 ТК РФ (о переквалификации договора) должно быть направлено исключительно на пресечение злоупотреблений со стороны работодателей и фактов заключения гражданско-правовых договоров вопреки намерению работника заключить трудовой договор.

Однако необходимо понимать, что совсем не просто доказать в суде действительную направленность воли на заключение трудового договора.

Учитывая неравенство работника и работодателя, ситуацию на рынке труда, из принципа свободы труда и трудового договора установлено множество исключений в отношении работодателя.

Уместно также напомнить о Рекомендации МОТ о трудовом правоотношении 2006 г. (№ 198), которая ориентирует государства - члены МОТ на установление презумпции существования трудовых правоотношений. Принять подобные рекомендации побудила МОТ проблема массового сокрытия трудовых отношений, нарушения трудовых прав наемных работников. Рекомендации МОТ не являются обязательными для государств, но нельзя их недооценивать - это предложения ввести соответствующие нормы в национальное за-

конодательство, ориентир в мировом опыте, модель для совершенствования законодательства. К сожалению, законодательство России пока не устанавливает такую презумпцию и в каждом случае приходится доказывать наличие скрытых трудовых отношений.

Пока же хочется порекомендовать работодателям более осмотрительно подходить к вопросам заключения гражданско-правовых договоров, а также провести ревизию имеющихся договоров, критически оценив их на предмет схожести с трудовыми договорами (по форме) и трудовыми отношениями (по сути).

Стонене Татьяна Михайловна,
директор Консультативно-правового Центра.

Работа с налогоплательщиками

БЕЗНАДЕЖНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ЗАЙМУ И ПРОЦЕНТАМ МОЖЕТ БЫТЬ ВКЛЮЧЕНА В РАСХОДЫ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ

Организация предоставила процентный заем своему контрагенту. Заемщик сумму займа и процентов в установленные договором сроки не возвратил. Данная задолженность признана организацией в соответствии с п. 2 ст. 266 НК РФ безнадежной. Правомерно ли отнесение в состав внереализационных расходов для целей исчисления налога на прибыль суммы безнадежной дебиторской задолженности основного долга и процентов по договору займа, по которой истек срок исковой давности.

В соответствии с пп. 2 п. 2 ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) в целях налогообложения прибыли к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва.

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

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

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о

наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;

- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ расходами в целях налогообложения прибыли признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Таким образом, сумма задолженности по договору займа и начисленные проценты, могут быть признаны безнадежным долгом и учитываться в составе внереализационных расходов в целях налогообложения прибыли в связи с истечением срока исковой давности, при документальном их подтверждении и при условии, что налогоплательщиком предпринимались меры по взысканию указанной задолженности.

При этом необходимо учитывать, что задолженность, в отношении которой вступило в силу решение суда, подлежит взысканию в порядке, установленном Законом № 229-ФЗ, срок взыскания указанной задолженности в рамках гражданского законодательства не может рассматриваться в режиме истечения срока исковой давности.

УДЕРЖАНИЕ И УПЛАТА НДС НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ ПО ДОГОВОРАМ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОГО ХАРАКТЕРА

Просим разъяснить порядок исчисления налога на доходы физических лиц и представления справок по форме 2-НДФЛ по доходам, полученным в виде аванса по договору гражданско-правового характера, а также пояснить, в случае, если стоимость принятых работ будет меньше выплаченного аванса, нужно ли делать перерасчет по налогу на доходы.

ПУНКТОМ 1 ст. 210 Кодекса установлено, что при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме.

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 223 Кодекса при получении доходов в денежной форме дата фактического получения дохода определяется как день выплаты такого дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц. Суммы авансов, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде по гражданско-правовым договорам на выполнение работ (оказание услуг),

включаются в доход налогоплательщика данного налогового периода независимо от того, в каком налоговом периоде соответствующие работы (услуги) были выполнены (оказаны) налогоплательщиком.

В соответствии с п. 1 и 2 ст. 226 Кодекса налоговыми агентами признаются российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации, являющиеся источником выплаты доходов налогоплательщику, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога

осуществляются в соответствии со ст. ст. 214.1, 214.3, 214.4, 214.5, 227, 227.1 и 228 Кодекса.

Поскольку исчисление и уплата налога с доходов по рассматриваемым гражданско-правовым договорам, получаемых физическими лицами от организации, не осуществляются в соответствии с вышеуказанными статьями Кодекса, организация - источник выплаты дохода на основании ст. 226 Кодекса признается налоговым агентом и обязана исчислять налог, удерживать его из доходов, выплачиваемых налогоплательщику, и перечислять в бюджет в установленном порядке.

В соответствии с п.2 ст.230 Кодекса налоговые агенты ежегодно, не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарным годом) должны представить в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Указанные сведения представляются по форме 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица за 200_год» утвержденной Приказом ФНС России от 13.10.2006 № САЭ-3-4/706@ (с учетом изменений, внесенными Приказом ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@).

Таким образом, из вышесказанного следует, что:

- обществу необходимо представить сведения о доходах по форме 2-НДФЛ за 2013 год по доходам, полученным физическими лицами в виде аванса по договору гражданско-правового характера;
- в соответствии со справочником «Коды дохода», утвержденным приказом ФНС России от 13.10.2006 №САЭ-3-4/706@, суммы авансов, выплаченные физическому лицу в налоговом периоде в соответствии с договором гражданско-правового характера, в справке о доходах по форме 2-НДФЛ, отражаются по коду 2010- выплаты по договорам гражданско-правового характера (за исключением авторских вознаграждений);
- в случае выплаты окончательного расчета по договору гражданско-правового характера в следующем налоговом периоде, сумма дохода с кодом 2010 отражается в размере фактически выплаченного в отчетном налоговом периоде;
- в случае если стоимость принятых услуг в соответствии с актом выполненных работ будет меньше ранее выплаченного аванса, необходимо произвести перерасчет удержанного налога с выплаченного аванса, и представить уточненную справку по форме 2-НДФЛ за налоговый период, в котором выплачен аванс.



КАЖДЫЙ ЧЕТВЕРГ

с 10.00 до 11.00 специалисты

ГОО «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»
проводят **БЕСПЛАТНЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ**
по телефону **252-16-86**

О ПРИЗНАНИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РАСХОДОВ НА ВОЗМЕЩЕНИЕ РАБОТНИКУ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТУ

Просим разъяснить, имеет ли право работодатель относить к расходам на оплату труда в целях главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ расходы по возмещению работнику части процентов, уплачиваемых за пользование кредитом на приобретение жилого помещения.

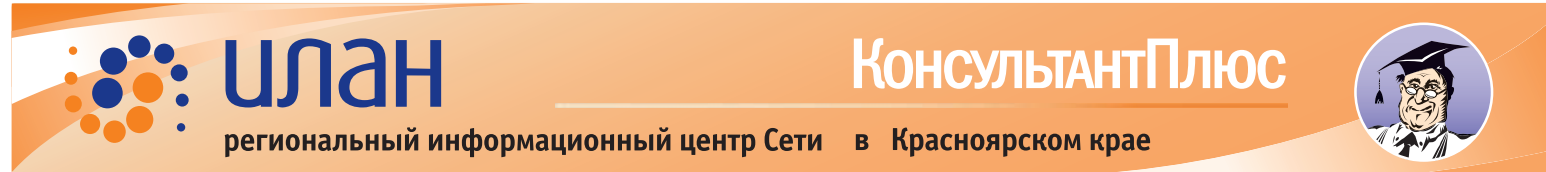
В соответствии с положениями ст. 255 Налогового кодекса Российской Федерации (далее Кодекс) в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Согласно п. 24.1 ст. 255 Кодекса в целях налогообложения прибыли учитываются расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приоб-

ретенение и (или) строительство жилого помещения. Указанные расходы для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 3 процентов суммы расходов на оплату труда в целом по организации. При этом ограничений относительно применения данной нормы при приобретении жилой недвижимости не установлено.

Следовательно, налогоплательщик в целях главы 25 Кодекса может отнести расходы по возмещению работнику организации части процентов, уплачиваемых за пользование кредитом на приобретение жилого помещения, в размере, не превышающем 3 процентов суммы расходов на оплату труда в целом по организации, при условии документального подтверждения расходов работника по уплате процентов и расходов организации по возмещению данных затрат.

Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Красноярскому краю. Адрес: 660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, д. 46.
Начальник отдела работы с налогоплательщиками,
СВИДЕРСКАЯ Марина Михайловна, тел.: (391) 263-91-85.



А.В. СОРОКИН, МИНФИН РОССИИ:
«ИМУЩЕСТВО ФИЗИЦ: НОВЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАННОСТИ»

НАЛОГ на имущество физлиц за 2015 г. в 2016 г. надо будет платить по новым правилам - по его кадастровой стоимости. Но уже сейчас многие спрашивают: как посчитать налог инспекция и надо ли как-то сообщать ей об имеющихся объектах недвижимости, чтобы потом не попасть на штраф? На вопросы читателей ГК ответил представитель Минфина России.

ТАЙНЫ РАСЧЕТНОГО ЛИСТКА
(Зачем организации нужны расчетные листки и как правильно выдавать их работникам)

РАСЧЕТНЫЕ листки при выдаче зарплаты зачастую не выдают работникам даже вполне законопослушные организации. А некоторые работодатели и вовсе не знают о том, что у них есть такая обязанность. Хотите узнать, что такое расчетный листок и зачем он нужен организации и работнику? Тогда добро пожаловать на страницы ГК.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ: ВСПОМНИТЬ ВСЕ
(На что обратить внимание при проведении годовой инвентаризации)

ЦЕЛЬ инвентаризации в конце года - сверить данные, отраженные в вашем учете, с реальным положением дел. Наши подсказки помогут без проблем проверить наличие числящихся в учете ценностей, а также правильность отражения обязательств.

НЕЯВКА РАБОТНИКА: УВАЖИТЕЛЬНАЯ ПРИЧИНА ИЛИ ПРОГУЛ?

ВСЕ знают, что отсутствие работника на рабочем месте в рабочее время более четырех часов подряд может послужить поводом для увольнения. При этом в каждом конкретном случае руководителю надо разбираться, по какой причине отсутствовал работник и насколько эта причина уважительная. Мы ознакомим вас с судебной практикой, чтобы вы были в курсе, когда уволенных восстанавливали на работе.

ЗАДУМАЕМСЯ О «ПРИБЫЛЬНЫХ» АВАНСАХ
(Платим их по-прежнему или меняем порядок уплаты в 2015 г.?)

ВОТ и подходит к концу очередной год и настало время оценить, выгодно ли в следующем году применять тот же способ уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, что и сейчас. И будут ли особенности уплаты прибыльных авансов в I квартале следующего года, если с нового года вы все-таки изменили способ их уплаты? Разобраться в этом вам поможет наша статья.

КАК УЧЕСТЬ ПЕРЕДАЧУ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ООО?

ИНОГДА компания - учредитель ООО в счет оплаты своей доли в уставном капитале вносит амортизируемое основное средство, бывшее в эксплуатации. Мы рассмотрели, как отразить эту передачу в бухгалтерском и налоговом учете участника и какие документы для этого нужно подготовить.

СТАВИМ АКТИВЫ НА БАЛАНС, ПЕРЕОЦЕНИВАЕМ, СПИСЫВАЕМ: ПОЛЕЗНЫЕ СОВЕТЫ ПО БУХУЧЕТУ
Вы знаете, как амортизировать улучшенное без разрешения арендованное имущество или чем же все-таки является товарный знак: НМА или расходом будущих периодов? Ответы на эти и другие вопросы вы найдете в декабрьском номере ГК.

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

КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

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

ОБ УЧЕТЕ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПРЕМИИ В СЛУЧАЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ ПРИ ДОСТРОЙКЕ, ДООБОРУДОВАНИИ, РЕКОНСТРУКЦИИ, МОДЕРНИЗАЦИИ, ТЕХНИЧЕСКОМ ПЕРЕОБОРУДОВАНИИ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

СОГЛАСНО пункту 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены

в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Кодекса.

Если налогоплательщик использует указанное право, соответствующие объекты основных средств после их ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости, отнесенных в состав расходов от-

четного (налогового) периода, а суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость объектов в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов, учитываются в суммарном балансе амортизационных групп (подгрупп) (изменяют первоначальную стоимость объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом в соответствии со статьей 259 Кодекса) за вычетом не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) таких сумм.

Пунктом 3 статьи 272 Кодекса установлено, что расходы в

виде капитальных вложений, предусмотренных пунктом 9 статьи 258 Кодекса, признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

С учетом установленных главой 25 Кодекса общих правил начала и прекращения начисления амортизации амортизация по объекту основных средств, который не выводился из эксплуатации в период реконструкции, начисляется исходя из измененной первоначальной стоимости данного объекта начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата изменения его первоначальной стоимости.

Учитывая изложенное, расходы в виде капитальных вложений в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основного средства, признаются расходами того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата изменения его первоначальной стоимости. При этом датой изменения первоначальной стоимости объекта основных средств является дата окончания соответствующих работ, подтвержденная документом, оформленным в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 252 Кодекса.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 29 сентября 2014 г. № 03-03-06/1/48511

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

В ПОДАРОК!

Уважаемые бухгалтеры,
с 8 по 12 декабря приглашаем Вас на «Неделю учетной политики»!

У Вас будет возможность разработать для своей организации учетную политику на 2015 год с учетом всех изменений законодательства.

Используя «Конструктор учетной политики», Вы сможете за несколько часов решить следующие задачи:

- составить с нуля качественную и актуальную учетную политику;
- проверить на полноту, актуальность и наличие ошибок имеющуюся учетную политику;
- внести изменения в учетную политику, например, в отдельные разделы в связи с изменениями законодательства, появлением новых объектов учета и др.;
- внести изменения в учетную политику в связи с изменениями в организации, например, расширением бизнеса и др.

Ждем Вас с 08 по 12 декабря 2014 года с 14-00 до 18-00 по адресу: г. Красноярск, ул. Авиаторов, д. 33.

Заявки на регистрацию принимаются до 05.12.2014 г.

Зарегистрироваться и получить дополнительную информацию Вы можете по телефону 8 (391) 2-903-107

Для удобства работы с собой иметь учетную политику за 2014 г. и флэш-носитель.

КонсультантПлюс
илан
и
илан
Центр обучения и профессионального развития

илан региональный информационный центр

Поиск

ИБ «Вопросы-ответы» и ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» содержат 14 документов (в том числе письмо Минфина России) об изменении с 01.01.2015 порядка учета процентов по долговым обязательствам в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 420-ФЗ.

С помощью Быстрого поиска найдите данный Закон, указав «п. 17 ст. 3 420-ФЗ от 28.12.2013». Нажмите кнопку «i» у п. 17 ст. 3 Закона 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



ДЕНЬ НАЛОГОВОГО ИНСПЕКТОРА В СФУ

Уже более 10 лет Торгово-экономический институт ежегодно проводит студенческую олимпиаду по налогам и сборам. Начинаясь олимпиада как региональная, в ней принимали участие студенты красноярских вузов. Но вот уже третий год олимпиада проводится как межрегиональная. Инициатором и идейным вдохновителем проведения первой олимпиады стал Федоренко Илья Владимирович, председатель регионального отделения «Российский союз налогоплательщиков». Бессменными организаторами олимпиады являются доценты ТЭИ Мигунова Марина Ивановна и Конева Ольга Васильевна.



ТРЕТЬЯ Межрегиональная научная олимпиада по налогам и налогообложению «День налогового инспектора» была проведена 14 ноября 2014 г. Торгово-экономическим институтом Сибирского федерального университета при поддержке партнеров – краевого отделения Палаты налоговых консультантов и Информационного Центра «Искра».

Организаторами олимпиады от ТЭИ СФУ выступили:

- Петрова Аида Талытовна, д.э.н., проф. – зав. кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ТЭИ (СФУ);
- Мигунова Марина Ивановна к.э.н., доц., кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ТЭИ (СФУ);
- Конева Ольга Васильевна к.э.н., доц. кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ТЭИ (СФУ).

Организаторы со стороны партнеров олимпиады:

- Кондратьев Александр Юрьевич, председатель управления совета Красноярского регионального отделения МОО «Палата налоговых консультантов»;
- Шатова Наталья Васильевна, директор ГОУ «Центр налогового консультирования»;
- Агафонова Марина Николаевна, главный редактор газеты «Налоговые вести Красноярского края», профессиональный бухгалтер-эксперт;
- Лихачева Мария Игоревна, руководитель направления PR-проектов ИЦ «Искра».

В олимпиаде приняли участие студенты старших курсов экономических специальностей высших учебных заведений Красноярска и Хакасии:

- команда «Налоговый локомотив», Красноярский институт железнодорожного транспорта Иркутского Государственного университета путей сообщения;
- команда «НДСки», ФГБОУ ВПО «Сибирский государственный технологический университет»;
- команда «Наследники Сперанского», Институт экономики, управления и природопользования СФУ;
- команда «Ракета», СибГАУ имени М.Ф. Решетнева;
- команда «Торг не уместен», ТЭИ СФУ;
- команда «Институт экономики и управления», «Хакасский государственный университет им. Н.Ф. Катанова».

Открыл олимпиаду по традиции проректор-директор ТЭИ СФУ Александр Юрий Леонидович. Он пожелал командам и членам жюри успешной работы.

С приветственным словом к участникам олимпиады обратились профессор Петрова Аида Талытовна, директор ГОУ «Центр налогового консультирования» Шатова Наталья Васильевна, представители ИЦ «ИСКРА» и НПП «Гарант сервис университет».

В составе жюри работали:

- Федоренко Илья Владимирович, председатель регионального отделения «Российский союз налогоплательщиков», к.э.н., доцент (председатель жюри);
- Агафонова Марина Николаевна, главный редактор газеты «Налоговые вести Красноярского края», профессиональный бухгалтер-эксперт;
- Петрова Аида Талытовна, зав. кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ТЭИ (СФУ), д.э.н., профессор;
- Голощапова Ольга Сергеевна, к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» СибГАУ им. Академика М.Ф. Решетнева;
- Курилова Ирина Ивановна, старший государственный налоговый инспектор отдела камерального контроля УФНС по Красноярскому краю;
- Лысенко Ирина Владимировна, старший государственный налоговый инспектор отдела налогообложения имущества и доходов физи-

ческих лиц УФНС по Красноярскому краю;

- Замкина Татьяна Юрьевна, менеджер по связям с общественностью ИЦ «ИСКРА».

Олимпиада проводилась в четыре тура:

- первый тур - презентация команд (представление видеоролика команды) (оценка до 5 баллов);
- второй тур - решение практических заданий (оценка до 10 баллов);
- третий тур – ответы на блиц вопросы (конкурс на остроумие) (оценка до 5 баллов);
- четвертый тур - проведение налоговой консультации по конкретной ситуации (оценка до 5 баллов).

Призовые места заняли:

- команда «Торг не уместен», ТЭИ СФУ (первое место);
- команда «Институт экономики и управления», «Хакасский государственный университет им. Н.Ф. Катанова» (второе место);
- команда «Наследники Сперанского», Институт экономики, управления и природопользования СФУ (третье место).

Победителям олимпиады были вручены ценные призы от торгово-экономического института Сибирско-



го федерального университета. От Центра налогового консультирования каждый участник олимпиады получил набор профессиональной литературы, изданной в 2014 году. Командам победителей была подарена подписка на газету «Налоговые вести Красноярского края». Участники олимпиады и зрители были поощрены подарками, предоставленными ИЦ «Искра».



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. Красноярска».

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

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