



НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

В НОМЕРЕ:

«АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

Изменения в законодательстве об обязательном страховании в социальной сфере. Установлены тарифы от несчастных случаев
стр. 4

Торговый сбор – новый вид налоговых платежей
стр. 5

Доходы от продажи недвижимости: новые правила налогообложения
стр. 6

Принят «антиофшорный» закон
стр. 8

Трудовая деятельность иностранцев на патенте: порядок налогообложения доходов. Регламентирован порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль
стр. 9

«ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Новое в законе о бухгалтерском учете
стр. 7

«ВОПРОС-ОТВЕТ»

На вопросы читателей отвечают специалисты Управления ФНС России по Красноярскому краю
стр. 10, 12

«ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Суммированный учет рабочего времени
стр. 11

Зачет аванса и НДС
стр. 13

«НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ» ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА И «ОФШОРНАЯ» АМНИСТИЯ



ПРЕЗИДЕНТ РФ Владимир Путин обратил 4 декабря к Федеральному Собранию с ежегодным Посланием, в котором озвучил позицию главы государства по вопросам политического и экономического развития России.

«Добросовестный труд, частная собственность, свобода предпринимательства – это такие же базовые консервативные, подчеркнутые, ценности, как патриотизм, уважение к истории, традициям, культуре своей страны. Все мы хотим одного – блага России. И отношения бизнеса и государства должны строиться на философии общего дела, на партнёрстве и равноправном диалоге», — сказал Владимир Путин.

В связи с этим Президент поставил первостепенные задачи:

- каждую проверку сделать публичной. В следующем году запускается реестр, который позволит отсеять немотивированные и заказные проверки;
- отказаться от принципа тотального контроля, то есть отслеживать там, где есть признаки нарушений;
- для малого бизнеса предусмотреть «надзорные каникулы». Если в течение трех лет компания не была уличена в нарушениях, то следующие три года проверки можно будет вообще не проводить;
- во всех субъектах РФ внедрить рейтинг инвестиционного климата;
- удвоить объемы строительства дорог;
- предоставить Владивостоку статус свободного порта с облегченным та-

моженным режимом. Такие же меры предусмотрены по отношению к Севастополю и другим портам Крыма.

Владимир Путин предложил «зафиксировать» на ближайшие четыре года действующие налоговые условия.

«Необходимо реализовать уже принятые решения по облегчению налогового бремени. Прежде всего, для тех, кто только начинает свою работу. Как и договаривались, для малых предприятий, которые регистрируются впервые, будут предоставлены двухлетние «налоговые каникулы». Также льготы получат производства, начинающиеся с «нуля», — подчеркнул Президент России.

Глава государства затронул также и тему борьбы с офшорами. Он предложил перевернуть «офшорную страницу» в истории российской экономики и провести полную амнистию капиталов, возвращающихся в Россию. Президент пояснил, полная амнистия означает, что, если человек легализует свои средства и имущество в России, он получит твердые правовые гарантии, что его не спросят об источниках и способах получения капиталов, что он не столкнется с уголовным или административным преследованием и к нему не будет вопросов со стороны налоговых служб и правоохранительных органов.

«Давайте это сделаем сейчас, но один раз. И все должны этим воспользоваться, кто хочет прийти в Россию», — заявил Владимир Путин.

БЮДЖЕТ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ ПРИНЯТ ВО ВТОРОМ ЧТЕНИИ

1 декабря на сессии Законодательного Собрания края во втором чтении был принят краевой бюджет на 2015 и плановый период 2016-2017 годов.

По итогам первого чтения доходы краевого бюджета выросли на 600,6 млн. рублей, достигнув 166,4 млрд. рублей, расходы увеличены на 1,2 млрд. рублей и составили 184,9 млрд. рублей, дефицит – 18,5 млрд. рублей. В приоритете остаются расходы, направленные на выполнение социальных гарантий, реализацию Указов Президента, индексацию с 1 октября на 5% заработной платы работников бюджетной сферы. Кроме этого, с 1 июня вырастет заработная плата низкооплачиваемых категорий бюджетников до величины прожиточного минимума за IV квартал текущего года.

В следующем году продолжится возведение социально значимых объектов. В 2015 году будут введены в эксплуатацию четвертый мост в Красноярске, 3 школы и 21 детский сад, спортивные центры и объекты культуры в муниципальных образованиях края. Начнется строительство перинатальных центров в Норильске и Ачинске, а также объектов Универсиады.

При рассмотрении бюджета во втором чтении в рамках утвержденных параметров был принят ряд поправок. Увеличен объем средств на поддержку и развитие сельского хозяйства. На эти цели дополнительно выделено 407,4 млн. рублей. Предусматривается дополнительно 200 млн. рублей на оказание высокотехнологичной медицинской помощи населению, 267,8 млн. рублей в 2015-2016 годах будет направлено на реконструкцию учебного корпуса Дивногорского училища олимпийского резерва.

На 133,4 млн. рублей больше выделено на ремонт квартир под переселение из аварийного и ветхого жилищного фонда и на завершение работ на шести объектах по сохранению устойчивости зданий в городе Норильске. На 98,7 млн. рублей увеличатся расходы на организацию отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации. На обеспечение безопасности дорожного движения с применением специальных технических средств автоматической фиксации нарушений будет направлено 86,4 млн. рублей.

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

С 01.01.2015 г. организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговый орган о своем участии в российских организациях (за исключением случаев участия в хозяйственных товариществах и обществах с ограниченной ответственностью) в случае, если доля прямого участия превышает 10 процентов, в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия (пп. 2 п. 2 ст. 23 НК РФ в редакции закона от 24.11.2014 № 376-ФЗ).

Авторы полезных моделей с 01.01.2015 г. смогут получать профессиональный вычет в процентах к сумме начисленного дохода на основании п. 3 ст. 221 НК РФ (Федеральный закон от 24.11.2014 № 367-ФЗ).

Федеральным законом от 01.12.2014 № 385-ФЗ утвержден бюджет Пенсионного фонда РФ на 2015 год с доходами 6 995 166 934,5 тыс. рублей и расходами 7 618 145 351,5 тыс. рублей. Бюджет верстался исходя из планируемого на следующий год размера среднегодовой пенсии по старости 12 422 руб. и социальной пенсии – 8 255 руб.

До 1 января 2016 года приостановлено действие договоров о создании консолидированных групп налогоплательщиков, зарегистрированных в течение 2014 года (Федеральный закон от 24.11.2014 № 366-ФЗ).

Федеральным законом от 01.12.2014 № 387-ФЗ утвержден бюджет ФФОМС на 2015 год с доходами 1 632,3 млрд. руб. и расходами 1 675,3 млрд. руб. Расчет показателей бюджета произведен исходя из численности граждан 146,1 млн. по состоянию на 01.04.2014 г.

Федеральным законом от 01.12.2014 № 386-ФЗ утвержден бюджет Фонда социального страхования РФ на 2015 год с доходами 538 662 545,5 тыс. руб. и расходами 594 084 426,8 тыс. руб.

Учет нефти, в том числе для целей налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых, осуществляется в тоннах с точностью до третьего знака после запятой (Постановление Правительства РФ от 27.11.2014 № 1255).

С 1 января 2013 года взамен Общероссийского классификатора организационно-правовых форм (ОКОПФ) ОК 028-99 введен ОКОПФ ОК 028-2012. Конвертация кодов ОКОПФ в базе данных ЕГРЮЛ запланирована на I квартал 2015 года. Представление юридическими лицами в регистрирующие органы заявлений для внесения изменений в ЕГРЮЛ не требуется (письмо ФНС России от 20.11.2014 № СА-4-14/23959@).

Указанием Банка России от 30.09.2014 № 3400-У (зарегистрировано в Минюсте 24.11.2014) установлен порядок внесения сведений о страховых (перестраховочных) организациях, обществах взаимного страхования, страховых брокерах, получивших лицензию на осуществление страховой деятельности, в единый государственный реестр субъектов страхового дела (ЕГРССД). Часть из этих сведений подлежат публикации на официальном сайте ЦБ РФ.

НА 2015 ГОД УСТАНОВЛЕН НОВЫЙ МРОТ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 01.12.2014 № 408-ФЗ с 1 января 2015 года увеличен минимальный размер оплаты труда (МРОТ) до 5 965 рублей в месяц.

В настоящее время МРОТ составляет 5 554 руб. в месяц.

Согласно ст. 3 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» минимальный размер оплаты труда применяется для регулирования оплаты труда и определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, а также для иных целей обязательного социального страхования. Применение минимального размера оплаты труда для других целей не допускается.

В частности, от размера МРОТ зависит сумма фиксированных платежей в ПФР и ФОМС, уплачиваемых индивидуальным предпринимателем за себя (ст. 14 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

В КАКИХ СЛУЧАЯХ ИЛИ НА СПЕЦРЕЖИМАХ БУДУТ УПЛАЧИВАТЬ НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

По общему правилу индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД или упрощенную систему налогообложения, освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом.

Федеральным законом от 29.11.2014 № 382-ФЗ абз. 1 п. 3 ст. 346.11 и абз. 2 п. 4 ст. 346.26 НК РФ дополнены нормой, согласно которой подлежат налогообложению налогом на имущество физических лиц объекты, включенные в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 ст. 378.2, с учетом особенностей, предусмотренных абзацем вторым п. 10 ст. 378.2 НК РФ.

Речь идет об объектах недвижимости, расположенных на территориях субъектов РФ, законами которых установлено исчисление налоговой базы по налогу на имущество в отношении офисных и торговых центров (помещений в них) от кадастровой стоимости. Перечень таких объектов определяет уполномоченный орган исполнительной власти субъекта РФ и размещает на официальном интернет-сайте не позднее 1 января текущего года.

РЕАЛИЗАЦИЮ ИМУЩЕСТВА БАНКРОТА ОСВОБОДИЛИ ОТ УПЛАТЫ НДС

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ пункт 2 ст. 146 НК РФ дополнен подпунктом 15, согласно которому с 01.01.2015 г. не признаются объектом налогообложения НДС операции по реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами). Соответствующие изменения внесены и в статью 161 НК РФ.

В настоящее время согласно п. 4.1 ст. 161 НК РФ при реализации на территории Российской Федерации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных банкротами, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этого имущества с учетом налога. При этом налоговая база определяется налоговым агентом отдельно по каждой операции по реализации указанного имущества. Налоговыми агентами признаются покупатели указанного имущества и (или) имущественных прав, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Указанные лица

обязаны исчислить расчетным методом, удержать из выплачиваемых доходов и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

С 01.01.2015 г. пункт 4.1 ст. 161 НК РФ утрачивает силу.

О ВОССТАНОВЛЕНИИ ВЫЧЕТОВ ПО ЭКСПОРТНЫМ ОПЕРАЦИЯМ

С О следующего года из п. 3 ст. 170 НК РФ исключается подпункт 5, содержащий требование о восстановлении ранее принятого к вычету НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам в случае их дальнейшего использования для операций, облагаемых НДС по ставке 0 процентов. При этом восстановить НДС требуется на дату отгрузки товаров (работ, услуг), а при подтверждении экспорта эти суммы можно вновь принять к вычету.

С 01.01.2015 г. производить такие операции не потребуется. Изменения внесены Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ.

РАЗМЕР НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА НЕ БУДЕТ ЗАВИСЕТЬ ОТ УСТАНОВЛЕННОГО ЛИМИТА РАСХОДОВ

СОГЛАСНО абз. 2 п. 7 ст. 171 НК РФ в случае, если в соответствии с главой 25 НК РФ расходы принимаются для целей налогообложения по нормативам, суммы налога на добавленную стоимость по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам.

Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ с 1 января 2015 года указанная норма исключена из ст. 171 НК РФ.

НОВОЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ДИВИДЕНДОВ

С 01.01.2015 года доходы в виде дивидендов, полученных российской организацией (физическим лицом – налоговым резидентом РФ), будут облагаться налогом на прибыль (НДФЛ) по ставке 13%. Соответствующие изменения внесены Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ в п. 2 ст. 210, п. 2 ст. 214, ст. 224, п. 5 ст. 275, пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ.

Для целей исчисления НДФЛ налоговая база по доходам от долевого участия будет определяться отдельно от иных доходов, в отношении которых применяется налоговая ставка 13 процентов, с учетом особенностей, установленных ст. 275 НК РФ. При этом в отношении доходов от долевого участия в организации налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218 - 221 НК РФ, применяться не будут.

Новым подпунктом 2.1 п. 4 ст. 271 НК РФ установлена дата получения доходов в виде дивидендов в неденежной форме. Такой датой является:

- дата получения недвижимого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче (подтверждающему передачу) недвижимого имущества;
- дата перехода права собственности на иное имущество (в том числе ценные бумаги).

АУДИТОРЫ ПЕРЕХОДЯТ НА МСА

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 01.12.2014 № 403-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

В частности, из статьи 7 закона об аудиторской деятельности исключено понятие федеральных стандартов аудиторской деятельности. Согласно новой редакции п. 1 ст. 7 закона № 307-ФЗ аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются

обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. На территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Порядок признания международных стандартов аудита (МСА) для применения на территории Российской Федерации Правительство РФ должно установить не позднее 1 октября 2015 года. Сами МСА подлежат признанию для применения на территории Российской Федерации не позднее двух лет со дня вступления в силу указанного порядка.

До года, следующего за годом, в котором МСА будут признаны в РФ, обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников являются федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Правительством РФ, и федеральные стандарты аудиторской деятельности, утвержденные уполномоченным федеральным органом. Соответственно, аудиторская деятельность должна осуществляться в соответствии с МСА начиная с года, следующего за годом, в котором международные стандарты аудита будут признаны для применения на территории Российской Федерации.

ТРУД ИНОСТРАНЦЕВ ТЕПЕРЬ РЕГУЛИРУЕТСЯ ТРУДОВЫМ КОДЕКСОМ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 01.12.2014 № 409-ФЗ в Трудовой кодекс РФ введена новая глава 50.1 «Особенности регулирования труда работников, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства».

Установлено, что на трудовые отношения между указанными работниками и работодателями распространяются нормы российского трудового законодательства, за исключением случаев, когда такие отношения регулируются иностранным правом в соответствии с федеральными законами или международными договорами РФ.

НОВЫЕ СТАНДАРТЫ МСФО

ПРИКАЗОМ Минфина РФ от 30.10.2014 № 127н (зарегистрирован в Минюсте 24.11.2014) введены в действие на территории Российской Федерации:

1) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Учет приобретенных долей участия в совместных операциях (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 11)»;

2) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Разъяснение допустимых методов амортизации (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 38)».

Указанные документы МСФО вступают в силу на территории Российской Федерации:

- для добровольного применения - со дня их официального опубликования;
- для обязательного применения - в сроки, определенные в этих документах.

УТОЧНЕН ПОРЯДОК ВОССТАНОВЛЕНИЯ НДС ПО СТАТЬЕ 145 НК РФ

СОГЛАСНО п. 8 ст. 145 НК РФ суммы налога, принятые налогоплательщиком к вычету до использования им права на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, по товарам (работам, услугам), в том

Коротко о главном

числе основным средствам и нематериальным активам, приобретенным для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, но не использованным для указанных операций, подлежат восстановлению путем уменьшения налоговых вычетов. Указанные операции должны быть произведены в последнем налоговом периоде перед отправкой уведомления об использовании права на освобождение.

С 01.01.2015 г. уточняется, что если организация или индивидуальный предприниматель начинает использовать право на освобождение со второго или с третьего месяца квартала восстановления сумм налога производится в налоговом периоде, начиная с которого указанные лица используют право на освобождение.

Изменения внесены Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ.

УСТАНОВЛЕННЫ НАЛОГОВЫЕ ПРЕФЕРЕНЦИИ ДЛЯ ТЕРРИТОРИЙ ОПЕРЕЖАЮЩЕГО РАЗВИТИЯ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 29.11.2014 № 380-ФЗ в часть вторую НК РФ внесены изменения в связи с принятием Федерального закона «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации».

В частности, налогоплательщики – резиденты территории опережающего социально-экономического развития (ОСЭР) вправе получить возмещение суммы НДС в заявительном порядке, предусмотренном ст. 176.1 НК РФ, на основании договора поручительства управляющей компании.

Для резидентов ОСЭР предусмотрено применение понижающего коэффициента к ставке НДС.

Глава 25 НК РФ дополнена новой статьей 284.4 НК РФ, которой установлены особенности применения налоговой ставки по налогу на прибыль к налоговой базе, определяемой налогоплательщиками, получившими статус резидента территории опережающего социально-экономического развития.

Например, размер налоговой ставки налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, не может превышать 5 процентов в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития, и не может быть менее 10 процентов в течение следующих пяти налоговых периодов. Ставка налога на прибыль, зачисляемого

в федеральный бюджет, на первые пять налоговых периодов после получения первой прибыли устанавливается в размере 0 процентов.

ИНОСТРАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЯЗАНЫ СООБЩАТЬ ОБ ОБЪЕКТАХ НЕДВИЖИМОСТИ

СТАТЬЯ 23 НК РФ, устанавливающая обязанности налогоплательщиков, дополнена пунктом 3.2, согласно которому иностранные организации, а также иностранные структуры без образования юридического лица, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 «Объекты налогообложения» главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ, обязаны сообщать в налоговый орган по местонахождению объекта недвижимого имущества сведения об участниках этой иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица – сведения о ее учредителях, бенефициарах и управляющих). При наличии у иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица) нескольких объектов имущества сообщение представляется в налоговый орган по месту нахождения одного из объектов имущества по выбору этого лица.

Согласно п. 2 ст. 11 НК РФ иностранная структура без образования юридического лица – организационная форма, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства (территории) без образования юридического лица (в частности, фонд, партнерство, товарищество, траст, иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления), которая в соответствии со своим личным законом вправе осуществлять деятельность, направленную на извлечение дохода (прибыли) в интересах своих участников (пайщиков, доверителей или иных лиц) либо иных бенефициаров.

Иностранная структура без образования юридического лица теперь отнесена к категории налогоплательщиков (ст. 19 в новой редакции).

Статья 129.1 НК РФ дополнена пунктом 2.1, согласно которому неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком – иностранной организацией (иностранной структурой без образования юридического лица) налоговому органу сведений, предусмотренных п. 3.2 ст. 23, влечет взыскание штрафа в размере 100 процентов от суммы налога на имущество организаций, исчисленного в отношении объекта недвижимого имущества, принадлежащего этой иностранной

организации (иностранной структуре без образования юридического лица), которая не представила (несвоевременно представила) соответствующие сведения. При этом сумма штрафа исчисляется пропорционально доле участия в организации, сведения о которой не представлены (представлены несвоевременно), либо в случае невозможности определения доли участия лица в организации (иностранной структуре без образования юридического лица) пропорционально количеству участников.

Изменения в Налоговый кодекс внесены Федеральным законом от 24.11.2014 № 376-ФЗ и вступают в силу с 01.01.2015 г.

ПОВЫШЕНЫ ТРЕБОВАНИЯ К АРБИТРАЖНЫМ УПРАВЛЯЮЩИМ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 01.12.2014 № 405-ФЗ внесены изменения в закон о банкротстве от 26.10.2002 № 127-ФЗ в части регулирования деятельности арбитражных управляющих.

В частности, постоянно действующий коллегиальный орган управления саморегулируемой организации арбитражных управляющих принимает решение об обращении в арбитражный суд с ходатайством об освобождении арбитражного управляющего от исполнения возложенных на него обязанностей в деле о банкротстве в случае

- выявления фактов несоответствия арбитражного управляющего условиям членства, установленным саморегулируемой организацией, членом которой он является, в том числе требованиям к компетентности, добросовестности и независимости арбитражного управляющего;
- выявления обстоятельств, препятствующих утверждению арбитражного управляющего в деле о банкротстве, в том числе возникших после такого утверждения;
- выявления фактов неисполнения или ненадлежащего исполнения арбитражным управляющим возложенных на него обязанностей в делах о банкротстве.

Такое ходатайство направляется в суд в течение 14 рабочих дней с даты принятия решения.

Кроме этого, вводится обязательная аккредитация арбитражных управляющих саморегулируемой организацией.

Установлено, что арбитражный управляющий обязан возместить членам СРО убытки, возникшие после осуществления компенсационной выплаты из компенсационного фонда в связи с возмещением убытков, причиненных лицам, участвующим в деле о банкротстве, и иным лицам действиями арбитражного управляющего.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➤ Приказом Минтруда от 22.09.2014 № 652н (зарегистрирован в Минюсте 21.11.2014) утвержден Порядок рассмотрения разногласий по вопросам проведения экспертизы качества специальной оценки условий труда, несогласия работников, профессиональных союзов, их объединений, иных уполномоченных работниками представительных органов, работодателей, территориальных органов федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на проведение федерального государственного надзора за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, с результатами экспертизы качества специальной оценки условий труда.

➤ Порядок применения ст. 342.4 НК РФ при расчете ставки НДС в отношении газа горючего природного и газового конденсата разъяснен в письме ФНС России от 28.11.2014 № ГД-4-3/24685.

➤ В Республике Крым и городе Севастополе создана свободная экономическая зона сроком на 25 лет (Федеральный закон от 29.11.2014 № 377-ФЗ).

➤ Приказом Минфина РФ от 02.10.2014 № 111н (зарегистрирован в Минюсте 19.11.2014) из перечня офшорных зон с 01.01.2015 исключена Республика Мальта.

➤ Приказом ФНС России от 19.11.2014 № ММВ-7-6/590@ утверждены электронный формат заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов российского налогоплательщика и правила контроля заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при его приеме в налоговом органе.

➤ Письмом ФНС России от 19.11.2014 № БС-4-11/23847 направлены разъяснения Минфина по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц сумм возмещаемых судебных расходов.

➤ Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ в перечень подакцизных товаров включены бензол, параксилон, ортоксилон, авиационный керосин и природный газ; предусмотрено поэтапное сокращение вывозных таможенных пошлин на нефть и нефтепродукты с одновременным увеличением ставки НДС на нефть и газовый конденсат; проиндексированы ставки водного налога и увеличены ставки налога при изъятии ресурсов для водоснабжения населения.

➤ В целях стабилизации ситуации на рынке алкогольной продукции в 2015 и 2016 годах решено сохранить размеры ставок акцизов, установленные в отношении крепкой и слабоалкогольной продукции на 2014 год (Федеральный закон от 24.11.2014 № 366-ФЗ).

➤ Федеральным законом от 24.11.2014 № 357-ФЗ для иностранных граждан, прибывших в РФ в безвизовом порядке, вместо квот вводится патент – документ, подтверждающий право гражданина на осуществление трудовой деятельности на территории РФ.

«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!

ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНОМ СТРАХОВАНИИ В СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЕ

Федеральным законом от 01.12.2014 № 406-ФЗ внесены изменения в законодательные акты, регулирующие вопросы обязательного социального, медицинского и пенсионного страхования. Закон вступает в силу с 01.01.2015 г.

УСТАНОВЛЕННЫ НОВЫЕ СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

С 2015 года сведения индивидуального (персонифицированного) учета будут представляться ежеквартально в составе расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ:

- на бумажном носителе не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом;
- в форме электронного документа не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

Соответствующие изменения внесены в п. 2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».

Отчетность по уплаченным страховым взносам и страховым выплатам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний следует представлять ежеквартально:

- на бумажном носителе не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- в форме электронного документа не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Соответствующие изменения внесены в п. 1 ст. 24 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обяза-

тельном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Отчетность по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством следует представлять ежеквартально:

- на бумажном носителе не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- в форме электронного документа не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Изменения внесены в ст. 4.8 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», а также в пп. 2 п. 9 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования будет представляться в территориальный орган ПФР:

- на бумажном носителе не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом;
- в форме электронного документа не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

Соответствующие изменения внесены в пп. 1 п. 9 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

ОПРЕДЕЛЕННЫ ТАРИФЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НА 2015-2017 ГОДЫ

Статья 58.1 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ дополнена пунктом 1.1, которым установлены следующие тарифы страховых взносов на 2015 – 2017 годы:

1) Пенсионный фонд Российской Федерации:

- 22,0 процента в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- 10,0 процента свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;

2) Фонд социального страхования Российской Федерации - 2,9 процента в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

3) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 5,1 процента.

Указанные тарифы установлены для лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, за исключением плательщиков страховых взносов, для которых статьями 58 и 58.1 закона № 212-ФЗ установлены пониженные тарифы страховых взносов.

Соответствующие изменения внесены в Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

Так, согласно п. 2.1 ст. 22 для страхователей, производящих выплаты физическим лицам, применяется тариф страхового взноса 26 процентов. Однако, статьей 33.1 закона № 167-ФЗ на период 2012 – 2016 г.г. установлен тариф в размере 22 процента (в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взно-

сов) и 10 процентов (свыше предельной величины базы). Действие указанной статьи продлено до 2017 года. Согласно п. 2 ст. 33.1 (в новой редакции) в 2014 - 2017 годах для страхователей, производящих выплаты физическим лицам, за исключением страхователей, для которых статьей 33 закона установлены пониженные тарифы страховых взносов, применяется тариф страхового взноса 22 процента (в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов) и 10 процентов (свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов).

ПРЕДЕЛЬНОЕ ЗНАЧЕНИЕ БАЗЫ УСТАНОВЛЕНО ДЛЯ ВЗНОСОВ В ФСС

С 01.01.2015 г. пункты 4 и 5 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» применяются в новой редакции.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица в размере 415 000 руб. с учетом индексации в порядке, установленном п. 5 ст. 8 закона, будет применяться только при исчислении взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования РФ.

Соответственно, взносы в ФФОМС будут исчисляться со всех выплат и вознаграждений, учитываемых при исчислении базы по страховым взносам, без ограничения предельной величиной.

Напомним читателям, что порядок установления предельной величины базы для исчисления взносов в ПФР регулируется п.п. 5.1 и 5.2 ст. 8 закона № 212-ФЗ.

ИНОСТРАННЫЕ РАБОТНИКИ ПОЛУЧИЛИ ПРАВО НА «БОЛЬНИЧНЫЙ»



Федеральным законом от 01.12.2014 № 407-ФЗ статья 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» дополнена пунктом 4.1.

С 01.01.2015 г. иностранные граждане и лица без гражданства, временно пребывающие в Российской Федерации (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ), имеют право на получение страхового обеспечения в виде

пособия по временной нетрудоспособности при условии уплаты за них страховых взносов работодателями за период не менее шести месяцев, предшествующих месяцу, в котором наступил страховой случай.

При этом вводится тариф страховых взносов в ФСС, уплачиваемых работодателем за иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации (за исключением высококвалифицированных специалистов), в размере 1,8 процента (пп. 2.1 п. 2 ст. 12, п. 3 ст. 58.2 закона от 24.07.2012 № 212-ФЗ).

УСТАНОВЛЕННЫ ТАРИФЫ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ

Федеральным законом от 01.12.2014 № 401-ФЗ установлено, что в 2015 году и в плановый период 2016 и 2017 годов страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются страхователем в порядке и по тарифам, которые установлены Федеральным законом от 22.12.2005 № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год».

Страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяются в процентах к суммам выплат и иных вознаграждений, которые начислены в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров и включаются в базу для начисления страховых взносов на обязательное

социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 года № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Согласно ст. 2 закона № 401-ФЗ в 2015 году и в плановый период 2016 и 2017 годов страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются в размере 60 процентов установленных размеров страховых тарифов индивидуальными предпринимателями в части начисленных по всем основаниям независимо от источников финансирования выплат в денежной и (или) натуральной формах (включая в соответствующих случаях вознаграждения по гражданско-правовым договорам) работникам, являющимся инвалидами I, II или III группы.

ТОРГОВЫЙ СБОР – НОВЫЙ ВИД НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Федеральным законом от 29.11.2014 № 382-ФЗ предусмотрена возможность введения торгового сбора на территориях муниципальных образований нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.



В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РАСШИРЕНО ПОНЯТИЕ «СБОРА»

Согласно п. 2 ст. 8 НК РФ под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Поскольку осуществление собственно торговой деятельности не требует получения разрешения (лицензии), то законодателям для начала пришлось расширить понятие «сбора» для целей налогового законодательства. Теперь к сборам также относится обязательный взнос, уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

ВВЕДЕНО ПОНЯТИЕ «МЕСТНЫЕ СБОРЫ»

Необходимые изменения также внесены в п. 4 ст. 12, а также в статью 15, которая теперь называется «Местные налоги и сборы» (ранее эта глава называлась «Местные налоги»).

Таким образом, к местным налогам и сборам теперь относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;
- торговый сбор.

Местными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены Налоговым кодексом РФ и:

- 1) нормативными правовыми актами представительных органов:
 - поселений (муниципальных районов);
 - городских округов (внутригородских районов);
- 2) законами субъектов в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе.

Установленные в таком порядке сборы обязательны к уплате на территориях соответствующих поселений (межселенных территориях), городских округов (внутригородских районов), либо субъектов РФ.

При установлении местных сборов представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, ставки сборов, а также могут устанавливаться льготы по уплате сборов, основания и порядок их применения.

НОВАЯ ГЛАВА В НК РФ

Часть вторая НК РФ дополнена новой главой 33 «Торговый сбор».

В случае введения на территории муниципального образования торгового

сбора плательщиками сбора признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие следующие виды предпринимательской деятельности с использованием объектов движимого и (или) недвижимого имущества:

- торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями);
- торговля через объекты нестационарной торговой сети;
- торговля через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;
- торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада.

При этом к торговой деятельности приравнивается деятельность по организации розничных рынков.

Освобождаются от уплаты сбора:

- индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения;
- налогоплательщики, применяющие ЕСХН (в отношении деятельности на ЕСХН).

Периодом обложения сбором признается квартал.

Ставки сбора устанавливаются в рублях за квартал в расчете на объект осуществления торговли или на его площадь.

Объектом осуществления торговли признаются:

- здание, сооружение, помещение, стационарный или нестационарный торговый объект или торговая точка, с использованием которых плательщиком осуществляется вид деятельности, в отношении которого установлен сбор;
- в отношении деятельности по организации розничных рынков - объект недвижимого имущества, с использованием которого управляющая рынком компания осуществляет указанную деятельность.

Ставка сбора не может превышать расчетную сумму налога, подлежащую уплате в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения) в связи с применением патентной системы налогообложения на основании патента по соответствующему виду деятельности, выданного на три месяца.

Ставка сбора по торговле через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, а также по торговле, осуществляемой путем отпуска товаров со склада:

- устанавливается в расчете на 1 квадратный метр площади торгового зала;
- (и) не может превышать расчетную сумму налога, подлежащую уплате в связи с применением патентной системы налогообложения в данном муниципальном образовании (городе федерального значения) на основании патента по розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой

сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, выданного на три месяца, деленную на 50.

Ставка сбора, установленного по деятельности по организации розничных рынков, не может превышать 550 рублей на 1 квадратный метр площади розничного рынка. Указанная ставка подлежит ежегодной индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год.

Сумма сбора определяется плательщиком самостоятельно для каждого объекта обложения сбором начиная с периода обложения, в котором возник объект обложения сбором, как произведение ставки сбора в отношении соответствующего вида предпринимательской деятельности и фактического значения физической характеристики соответствующего объекта осуществления торговли.

Уплата сбора производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения.

В случае получения от уполномоченного органа информации о выявленных объектах обложения сбором, в отношении которых в налоговый орган не представлено уведомление или в отношении которых в уведомлении указаны недостоверные сведения, налоговый орган направляет плательщику сбора требование об уплате сбора в срок не позднее 30 дней со дня поступления указанной информации.

ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ СБОРОВ В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ

Постановка на учет, снятие с учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика сбора в налоговом органе осуществляются:

- на основании соответствующего уведомления плательщика сбора, представляемого им в налоговый орган;
 - (или) на основании информации, представленной в налоговый орган уполномоченным органом местного самоуправления (органом государственной власти города федерального значения).
- В уведомлении указывается информация об объекте обложения сбором:
- вид предпринимательской деятельности;
 - объект осуществления торговли, с использованием которого осуществляется (прекращается) указанная предпринимательская деятельность;
 - характеристики (количество и (или) площадь) объекта осуществления торговли, необходимые для определения суммы сбора.

Плательщик сбора представляет соответствующее уведомление не позднее пяти дней с даты возникновения объекта обложения сбором. Осуществление вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, без направления указанного уведомления приравнивается

к ведению деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе.

Постановка на учет, снятие с учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика сбора в налоговом органе осуществляются:

- по месту нахождения объекта недвижимого имущества - в случае, если предпринимательская деятельность, в отношении которой установлен сбор, осуществляется с использованием объекта недвижимого имущества;
- по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) - в иных случаях.

В случае, если несколько объектов осуществления видов предпринимательской деятельности, в отношении которых установлен сбор, находятся в одном муниципальном образовании (городе федерального значения) на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка на учет плательщика сбора осуществляется налоговым органом по месту нахождения того объекта, сведения о котором поступили от плательщика сбора ранее, чем о других объектах.

УМЕНЬШЕНИЕ НА СУММУ ТОРГОВОГО СБОРА ДРУГИХ НАЛОГОВ

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность на территории, на которой введен торговый сбор, вправе уменьшить сумму исчисленного НДФЛ на сумму торгового сбора, уплаченного в соответствующем налоговом периоде (п. 5 ст. 225 НК РФ).

Организации на общем режиме налогообложения вправе уменьшить сумму налога на прибыль (авансового платежа), исчисленного по итогам налогового (отчетного) периода, зачисляемого в бюджет субъекта РФ, в котором установлен торговый сбор, на сумму торгового сбора, фактически уплаченного с начала налогового периода до даты уплаты налога (авансового платежа) (п. 10 ст. 286 НК РФ).

Аналогично налогоплательщики, применяющие УСН (доходы), смогут уменьшить сумму единого налога на уплаченный торговый сбор (в дополнение к уплаченным страховым взносам и выплаченным работникам пособиям по временной нетрудоспособности) (п. 8 ст. 346.21 НК РФ).

ТОРГОВЫЙ СБОР ИСКЛЮЧАЕТ ПРИМЕНЕНИЕ ЕНВД

Согласно п. 2.1 ст. 346.26 НК РФ (в редакции закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ) не применяется режим налогообложения в виде ЕНВД в случае установления в муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) в соответствии с главой 33 НК РФ торгового сбора в отношении соответствующих видов деятельности.

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ НЕДВИЖИМОСТИ: НОВЫЕ ПРАВИЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Доходы от продажи объектов недвижимости, которые граждане приобретут после 01.01.2016 г., будут облагаться НДФЛ по новым правилам. Соответствующие изменения внесены Федеральным законом от 29.11.2014 № 382-ФЗ в главу 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц». Для целей налогообложения изменен не только срок владения объектом, но и установлен контроль над ценой продажи объекта.

СОГЛАСНО п. 6 ст. 210 НК РФ (в редакции с 01.01.2016) налоговая база по доходам от продажи недвижимого имущества определяется с учетом особенностей, установленных статьей 217.1 НК РФ.

В новой редакции будет применяться п. 17.1 ст. 217 НК РФ, устанавливающий льготу по налогу на доходы от продажи имущества. С 01.01.2016 не подлежат налогообложению доходы, получаемые физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за соответствующий налоговый период:

- от продажи объектов недвижимого имущества, а также долей в указанном имуществе с учетом особенностей, установленных статьей 217.1 НК РФ;

- от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более.

Согласно п. 2 ст. 217.1 НК РФ доходы, получаемые налогоплательщиком от продажи объекта недвижимого имущества, освобождаются от налогообложения при условии, что такой объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального

предельного срока владения объектом недвижимого имущества и более.

Минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет **три года** для объектов недвижимого имущества, в отношении которых соблюдается хотя бы одно из следующих условий:

- 1) право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком в порядке наследования или по договору дарения от физического лица, признаваемого членом семьи и (или) близким родственником этого налогоплательщика в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации;

- 2) право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком в результате приватизации;

- 3) право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком - плательщиком ренты в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением.

В иных случаях минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет **пять**

лет. При этом данный срок (5 лет) законом субъекта РФ может быть уменьшен вплоть до нуля для всех или отдельных категорий налогоплательщиков и (или) объектов недвижимого имущества.

В случае, если доходы налогоплательщика от продажи объекта недвижимого имущества окажутся меньше, чем кадастровая стоимость этого объекта по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на продаваемый объект недвижимого имущества, умноженная на понижающий коэффициент 0,7, то в целях налогообложения налогом доходы налогоплательщика от продажи указанного объекта принимаются равными кадастровой стоимости этого объекта по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на соответствующий объект недвижимого имущества, умноженной на понижающий коэффициент 0,7.

В случае, если кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества не определена по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на указанный объект, данная норма не применяется.

Законом субъекта РФ размер понижающего коэффициента (0,7) может быть уменьшен вплоть до нуля для всех или отдельных категорий налогоплательщиков и (или) объектов недвижимого имущества.

Изменения внесены и в порядок предоставления имущественных вычетов по доходам от продажи недвижимого имущества, которые также будут применяться с 01.01.2016 г.

Имущественный налоговый вычет будет предоставляться (пп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ):

- в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков или доли (долей) в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, не превышающем в целом 1 000 000 рублей;

- в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного недвижимого имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, не превышающем в целом 250 000 рублей;

- в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного имущества (за исключением ценных бумаг), находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, не превышающем в целом 250 000 рублей.

ДРУГИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ЧАСТЬ ВТОРУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА

Федеральным законом от 29.11.2014 № 382-ФЗ внесены изменения в главы 21 «Налог на добавленную стоимость» и 25 «Налог на прибыль организаций». Изменения вступают в силу с 01.01.2015 г.

ВЫЧЕТ МОЖНО ЗАЯВИТЬ В ЛЮБОЙ ДЕКЛАРАЦИИ В ТЕЧЕНИЕ ТРЕХ ЛЕТ

СТАТЬЯ 172 НК РФ дополнена пунктом 1.1, которым уточнен порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.

Налоговые вычеты могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет:

- приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- товаров, ввезенных налогоплательщиком на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

В КАКИХ СЛУЧАЯХ ВЫЧЕТ МОЖНО ЗАЯВИТЬ РАНЬШЕ ДАТЫ ПОЛУЧЕНИЯ СЧЕТА-ФАКТУРЫ

СОГЛАСНО абз. 2 п. 1.1 ст. 172 НК РФ при получении счета-фактуры покупателем от продавца товаров (работ, услуг), имущественных прав после завершения налогового периода, в котором эти товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до установленного срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период по-

купатель вправе принять к вычету сумму налога в отношении таких товаров (работ, услуг), имущественных прав с того налогового периода, в котором указанные товары (работы, услуги), имущественные права были приняты на учет.

ИЗМЕНЕНЫ СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НДС

ВНЕСЕНЫ изменения в ст. 174 НК РФ.

С 2015 года уплату налога за истекший налоговый период следует производить равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Лица, применяющие спецрежимы, а также налогоплательщики, освобожденные от уплаты НДС, в случае выставления ими счетов-фактур, должны уплачивать налог по итогам каждого налогового периода исходя из соответствующей реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Срок представления налоговой декларации по НДС также перенесен на 25 число месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

ВНЕСЕНЫ УТОЧНЕНИЯ В ПЕРЕЧЕНЬ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

В новой редакции изложен п. 9 ст. 255 НК РФ в части начислений увольняемым работникам, в том числе в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, сокращением численности или штата работников налогоплательщика. В целях указанного пункта начислениями увольняемым работникам признаются, в частности, выходные пособия, производимые работодателем при прекращении трудового договора, предусмотренные трудовыми договорами и (или) отдельными соглашениями сторон трудового договора, в том числе соглашениями о расторжении трудового договора, а также коллективными договорами, соглашениями и локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права.

В п. 24 ст. 255 НК РФ уточнено, что к расходам на оплату труда также относятся отчисления в резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

ИСКЛЮЧЕНИЯ В ПРАВИЛА ОБ ИСКЛЮЧЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ИЗ СОСТАВА АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

ПО общим правилам, установленным п. 3 ст. 256 НК РФ, из состава амортизируемого имущества в целях налогообложения прибыли исключаются основные средства, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование. С 01.01.2015 указанная норма дополнена исключением из указанного правила в отношении основных средств, пере-

данных в безвозмездное пользование органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям в случаях, если эта обязанность налогоплательщика установлена законодательством Российской Федерации.

Более того, амортизация, начисленная по этим основным средствам, учитывается в составе расходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль (п. 4 ст. 256 НК РФ).

Аналогично с 01.01.2015 налогоплательщик вправе будет начислять амортизацию по объектам основных средств, находящемуся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, если эти объекты в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться налогоплательщиком в деятельности, направленной на получение дохода (абз. 4 п. 3 ст. 256 НК РФ).

ДОПОЛНЕН ПЕРЕЧЕНЬ ПРОЧИХ РАСХОДОВ

ПУНКТ 1 ст. 264 дополнен подпунктом 48.7, согласно которому в составе прочих расходов налогоплательщик вправе учесть расходы, связанные с предоставлением имущества (работ, услуг) безвозмездно органам государственной власти или органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям в случаях, если эта обязанность налогоплательщика установлена законодательством Российской Федерации.

Записная книжка бухгалтера

НОВОЕ В ЗАКОНЕ О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Федеральным законом от 04.11.2014 № 344-ФЗ внесен ряд изменений в законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете. Закон вступил в силу с 16.11.2014 г.



УПРОЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

ДОПОЛНЕН перечень экономических субъектов, имеющих право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 4 ст. 6 закона № 402-ФЗ). Теперь к таким организациям также относятся некоммерческие организации, поступления денежных средств и иного имущества у которых превышают 3 млн. рублей (за исключением организаций, прямо поименованных в п. 5 ст. 6 закона № 402-ФЗ).

Согласно п. 5 ст. 6 закона № 402-ФЗ упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты:

- организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
 - кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
 - микрофинансовые организации;
 - организации государственного сектора;
 - политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
 - коллегии адвокатов;
 - адвокатские бюро;
 - юридические консультации;
 - адвокатские палаты;
 - нотариальные палаты;
 - некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.
- Введены дополнительные ограничения для применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета эмитентами публично размещаемых ценных бумаг.

ЭКСПЕРТИЗА ПРОЕКТОВ ОСБУ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 21 закона № 402-ФЗ к документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся федеральные стандарты; отраслевые стандарты; рекомендации в области бухгалтерского учета; стандарты экономического субъекта.

Установлен порядок проведения экспертизы проектов отраслевых стандартов бухгалтерского учета. Данный порядок аналогичен порядку, предусмотренному для экспертизы проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета. Он заключается в следующем:

1) орган, разработавший проект отраслевого стандарта (Банк России - для кредитных и некредитных финансовых организаций или Минфин России - для иных видов экономической деятельности), представляет проект отраслевого стандарта в Совет по стандартам бухгалтерского учета для проведения экспертизы;

2) Совет по стандартам бухгалтерского учета проводит экспертизу проекта отраслевого стандарта и по ее результатам подготавливает мотивированное предложение о принятии или отклонении проекта;

3) на основе предложения Совета по стандартам бухгалтерского учета орган, разработавший проект отраслевого стандарта, принимает решение об утверждении отраслевого стандарта.

ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В ПБУ В ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

В соответствии с п. 1 ст. 30 закона № 402-ФЗ до утверждения органами государственного регулирования бухгалтерского учета федеральных и отраслевых стандартов применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные Минфином РФ и Центральным банком РФ до дня вступления в силу закона, то есть до 01.01.2013 г.

Теперь Минфину России и Банку России как органам государственного регулирования бухгалтерского учета предоставлено право вносить изменения в действующие правила бухгалтерского учета и составления отчетности в переходный период, т.е. до утверждения федеральных и отрас-

левых стандартов. Изменения могут вноситься в случае, если они обусловлены изменениями законодательства Российской Федерации. Данная норма позволит оперативно реагировать на изменения законодательства, отражая их в правилах бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

УСТАНОВЛЕНА ВАЛЮТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» введено дополнительное требование к консолидированной финансовой отчетности, представляемой адресатам, определенным этим законом. Валютой представления такой отчетности являются российские рубли.

При этом, как указано в информационном письме Минфина от 17.11.2014, данная норма закона не затрагивает порядок выбора организацией валюты составления (функциональной валюты) консолидированной финансовой отчетности.

УТОЧНЕНА ТЕРМИНОЛОГИЯ

ТЕРМИНОЛОГИЯ приведена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» в законах «О банках и банковской деятельности», «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», «Об организации страхового дела в Рос-

сийской Федерации», «О взаимном страховании».

В Федеральном законе «О сельскохозяйственной кооперации» терминология приведена в соответствие с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

ПУБЛИКАЦИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В Федеральных законах «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств», «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте», «Об обязательном страховании гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров метрополитена» уточнены и унифицированы нормы, касающиеся опубликования годовой бухгалтерской отчетности профессиональных объединений страховщиков в соответствующих сферах страхования.

ИЗ НЕПРОФИЛЬНЫХ ЗАКОНОВ ИСКЛЮЧЕНЫ ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В информационном сообщении Минфина РФ от 17.11.2014 приведена обобщающая таблица законодательных актов, из которых исключены нормы, устанавливавшие конкретные правила бухгалтерского учета:

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН, ИЗ КОТОРОГО ИСКЛЮЧЕНА НОРМА	СОДЕРЖАНИЕ ИСКЛЮЧЕННОЙ НОРМЫ	ПОРЯДОК РЕГУЛИРОВАНИЯ ПОСЛЕ ИСКЛЮЧЕНИЯ НОРМЫ
Из Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)»	Норма о том, что лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя или балансе лизингополучателя по договоренности сторон (статья 31)	После вступления Федерального закона от 04.11.2014 № 344-ФЗ в силу: • порядок бухгалтерского учета лизингового имущества регулируется Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденными приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15; • применение ускоренной амортизации для целей налогообложения регулируется статьей 259.3 Налогового кодекса РФ.
Из Федерального закона «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»	Норма о том, что в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (статья 22)	После вступления Федерального закона от 04.11.2014 № 344-ФЗ в силу указанные данные подлежат отражению в годовом отчете организации.
Из Федерального закона «О сельскохозяйственной кооперации»	Норма о том, что саморегулируемая организация ревизионных союзов сельскохозяйственных кооперативов устанавливает правила ведения бухгалтерского учета и отчетности ее членами (статья 33.1)	После вступления Федерального закона от 04.11.2014 № 344-ФЗ в силу члены саморегулируемых организаций ревизионных союзов сельскохозяйственных кооперативов при ведении бухгалтерского учета должны руководствоваться общими правилами бухгалтерского учета, устанавливаемыми в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Указанные саморегулируемые организации вправе устанавливать лишь правила учета и составления отчетности, представляемой их членами.

ПРИНЯТ «АНТИОФШОРНЫЙ» ЗАКОН

Федеральным законом от 24.11.2014 № 376-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс РФ в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЛИЦА, ИМЕЮЩЕГО ФАКТИЧЕСКОЕ ПРАВО НА ПОЛУЧЕНИЕ ДОХОДОВ

В ст. 7 НК РФ введено понятие лица, имеющего фактическое право на доходы в целях применения НК РФ и международных договоров РФ по вопросам налогообложения. Таким лицом признается:

- лицо, которое в силу прямого и (или) косвенного участия в организации, либо контроля над организацией, либо в силу иных обстоятельств имеет право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться этим доходом;
- (либо) лицо, в интересах которого иное лицо правомочно распоряжаться таким доходом.

При этом учитываются функции, выполняемые указанными лицами, а также принимаемые ими риски.

Иностранное лицо, получающее доходы, которые в силу международного договора не облагаются или облагаются налогом по пониженным ставкам, **не признается имеющим фактическое право на эти доходы**, если оно обладает ограниченными полномочиями в отношении распоряжения этими доходами, осуществляет в отношении указанных доходов посреднические функции в интересах иного лица, не выполняя никаких иных функций и не принимая на себя никаких рисков, прямо или косвенно выплачивая такие доходы (полностью или частично) этому иному лицу, которое при прямом получении таких доходов от источников в Российской Федерации не имело бы права на налоговые преференции.

При этом, если фактическим получателем доходов является налоговый резидент РФ, то российская организация при выплате доходов вышеназванному иностранному лицу не удерживает налог с этих доходов, и сообщает о произведенной выплате в свой налоговый орган. Если же фактическое право на получение доходов имеет иное иностранное лицо, то налогообложение производится в рамках международного договора, нормы которого распространяются на это иностранное лицо.

КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ И КОНТРОЛИРУЮЩИЕ ЛИЦА

Часть первая Налогового кодекса дополнена главой 3.1 «Контролируемые иностранные компании и контролируемые лица».

Контролируемой иностранной компанией признается:

1) иностранная организация, одновременно удовлетворяющая следующим условиям:

- организация не признается налоговым резидентом Российской Федерации;
- контролирующими лицами организации являются организации и (или) физические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) иностранная структура без образования юридического лица, контролирующими лицами которой являются организации и (или) физические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

Иностранная структура без образования юридического лица - организационная форма, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства (территории) без образования юридического лица (в частности, фонд, партнерство, товарищество, траст, иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления), которая в соответствии со своим личным законом вправе осуществлять деятельность, направленную на извлечение дохода (прибыли) в интересах своих участников (пайщиков, доверителей или иных лиц) либо иных бенефициаров (п. 2 ст. 11 НК РФ).

Контролирующим лицом организации (включая иностранную структуру без образования юридического лица) признаются следующие лица:

- физическое или юридическое лицо, доля участия которого в организации составляет более 25 процентов;
- физическое или юридическое лицо, доля участия которого в организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 10 процентов, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, в этой организации (для физических лиц - включая супругов и несовершеннолетних детей) составляет более 50 процентов.

Новой главой 3.1 НК РФ установлены:

- порядок уведомления налоговых органов об участии в иностранных организациях и уведомления о контролируемых иностранных компаниях;
- порядок учета прибыли контролируемой иностранной компании при налогообложении.

Необходимые дополнения и изменения внесены в главы 23 и 25 НК РФ. В частности, для целей налогообложения прибыли определено понятие организации - налогового резидента РФ в новой статье 246.2 НК РФ.



Особенности налогообложения прибыли иностранной компании установлены новой статьей 309.1 НК РФ. Прибыль контролируемой иностранной компании учитывается при определении контролирующим лицом налоговой базы за налоговый период по соответствующему налогу (налогу на прибыль или НДФЛ), если ее величина составит более 10 млн. рублей (п. 7 ст. 25.15 НК РФ).

О ЧЕМ НАДО УВЕДОМИТЬ НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ

Статья 23 НК РФ об обязанностях налогоплательщиков дополнена пунктом 3.1, согласно которому налогоплательщики обязаны уведомлять налоговый орган по месту нахождения организации (месту учета крупнейших налогоплательщиков, месту жительства физического лица):

- о своем участии в иностранных организациях (в случае, если доля участия превышает 10 процентов). Доля участия определяется в порядке, установленном статьей 105.2 НК РФ;
- об учреждении иностранных структур без образования юридического лица, а также о контроле над ними или фактическом праве на доход, получаемый такой структурой (включая случаи, когда налогоплательщик выступает учредителем такой структуры или лицом, имеющим фактическое право на доход (прибыль) такой структуры в случае его распределения);
- о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых они являются контролирующими лицами.

Пунктом 3 ст. 25.14 НК РФ установлены сроки представления уведомлений:

- уведомление об участии в иностранных организациях представляется в срок не позднее одного месяца с даты возникновения (изменения доли) участия в такой иностранной организации, являющегося основанием для представления такого уведомления;
- уведомление о контролируемых иностранных компаниях представляется в срок не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором доля прибыли контролируемой иностранной компании подлежит учету у контролирующего лица.

В случае, если после представления уведомления об участии в иностранных организациях основания для представления такого уведомления не изменились, повторные уведомления не представляются. В случае прекращения участия в иностранных организациях налогоплательщик информирует об этом налоговый орган в срок не позднее одного месяца с даты прекращения участия.

НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Неуплата или неполная уплата контролирующим лицом сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании повлечет взимание штрафа в размере 20 процентов от суммы неуплаченного налога в отношении прибыли контролируемой иностранной компании, подлежащей включению в налоговую базу по НДФЛ или налогу на прибыль контролирующего лица, но не менее 100 000 рублей (ст. 129.5 НК РФ).

За непредставление уведомлений о контролируемых иностранных компаниях оштрафуют на 100 000 руб. за каждую компанию, а за непредставление уведомления об участии в иностранной организации штраф составит 50 000 руб. за каждую организацию (ст. 129.6 НК РФ).

ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статьей 3 закона № 376-ФЗ установлены переходные положения:

1) до 1 января 2016 года признание лица контролирующим лицом осуществляется в случае, если доля участия этого лица в организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 50 процентов;

2) прибыль контролируемой иностранной компании учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль (НДФЛ), если ее величина составит:

- за 2015 год - 50 миллионов руб.;
- за 2016 год - 30 миллионов руб.

3) привлечение к ответственности по статье 129.5 НК РФ будет осуществляться при вынесении решений за налоговые периоды начиная с 2018 года.

4) за деяния, связанные с неуплатой или неполной уплатой сумм налога в результате невключения в налоговую базу в 2015 - 2017 годах прибыли контролируемой иностранной компании, уголовная ответственность не наступает, если ущерб, причиненный бюджетной системе Российской Федерации в результате преступления, возмещен в полном объеме;

5) иностранная организация не будет признаваться налоговым резидентом РФ, если в налоговом периоде либо предшествующих налоговых периодах в отношении такой иностранной организации принято решение акционеров (учредителей) о ликвидации и процедура ликвидации завершена до 1 января 2017 года.



УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

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



ТРУДОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ИНОСТРАНЦЕВ НА ПАТЕНТЕ: ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ

Федеральным законом от 24.11.2014 № 368-ФЗ внесены изменения в статью 226, а статья 227.1 изложена в новой редакции с новым названием «Особенности исчисления суммы налога и подачи налоговой декларации некоторыми категориями иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму в Российской Федерации. Порядок уплаты налога». Закон вступает в силу с 01.01.2015 г.

В порядке, установленном ст. 227.1 НК РФ (в редакции закона № 368-ФЗ), исчисляется сумма и уплачивается НДС от осуществления трудовой деятельности по найму на основании патента, выданного в соответствии с законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»:

1) иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц для личных, домашних и иных подобных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

2) иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму:

- в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей;
- у частнопрактикующих нотариусов; адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты;
- других лиц, занимающихся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой.

За период действия патента иностранный гражданин уплачивает фиксированные авансовые платежи в размере 1 200 руб. в месяц. Ежегодно сумма фиксированного платежа подлежит индексации на очередной календарный год законом субъекта РФ.

Фиксированный авансовый платеж по налогу уплачивается налогоплательщиком по месту осуществления им деятельности на основании выданного патента до дня начала срока, на который выдается (продлевается), переоформляется патент. При этом в платежном документе налогоплательщиком указывается наименование платежа «Налог на доходы физических лиц в виде фиксированного авансового платежа».

Налог, исчисленный за календарный год, уплачивается налогоплательщиком, работающим по найму у физических лиц для личных, домашних и иных подобных нужд, за минусом уплаченных фиксированных авансовых

платежей. Если сумма уплаченных фиксированных авансовых платежей превышает сумму исчисленного за налоговый период налога, то указанное превышение не является излишне уплаченным налогом и не подлежит возврату или зачету налогоплательщику. Если же сумма налога превысит авансовые платежи, то налогоплательщик должен представить налоговую декларацию:

- по окончании налогового периода;
- (или) при выезде за пределы РФ до окончания налогового периода;
- (или) при аннулировании патента.

Если иностранец на патенте трудится у юрлица, ИП или частнопрактикующего физлица, то указанные лица являются налоговыми агентами. Соответственно, они должны удержать из доходов иностранного работника налог (за минусом фиксированных авансовых платежей). Уменьшение исчисленной суммы налога производится в течение налогового периода только

у одного налогового агента по выбору налогоплательщика. Налоговый агент уменьшает исчисленную сумму налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей на основании:

- письменного заявления налогоплательщика;
- (и) документов, подтверждающих уплату фиксированных авансовых платежей;
- (и) после получения от налогового органа уведомления о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей.

Налоговый орган по месту нахождения (месту жительства) налогового агента направляет указанное уведомление в срок, не превышающий 10 рабочих дней со дня получения заявления налогового агента.

УСТАНОВЛЕН ОСОБЫЙ ПОРЯДОК ВОССТАНОВЛЕНИЯ НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ

Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ в главу 21 НК РФ с 01.01.2015 вводится новая статья 171.1 «Восстановление сумм налога, принятых к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств».

ПОЛОЖЕНИЯ статьи 171.1 в отношении восстановления сумм налога применяются к суммам налога, предъявленным налогоплательщику (либо уплаченным или исчисленным налогоплательщиком) и принятым им к вычету при осуществлении следующих операций:

- при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых как объекты основных средств;
- при приобретении недвижимого имущества (за исключением космических объектов);
- при приобретении на территории РФ или при ввозе на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним;
- при приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения строительно-монтажных работ;
- при выполнении налогоплательщиком строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Восстановление сумм налога производится в случае, если такие объекты основных средств в дальнейшем используются налогоплательщиком для осуществления операций, не облагаемых НДС, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ. При этом не требуется восстанавливать налоговые вычеты по объектам основных средств, которые полностью амортизированы, или с

момента ввода которых в эксплуатацию у налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

Налогоплательщик обязан отразить восстановленную сумму налога в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из десяти лет. Начало отсчета этих 10 лет приходится на год, в котором налогоплательщик начал начислять амортизацию по объекту в налоговом учете по правилам, установленным п. 4 ст. 259 НК РФ.

Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производится исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету, в соответствующей доле. Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, облагаемых налогом и указанных в п. 2 ст. 170, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за соответствующий календарный год. При этом сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимости данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

В случае проведения реконструкции (модернизации) объектов основных средств (в том числе после истечения 15-летнего срока эксплуатации у налогоплательщика), в результа-



те которой произошло изменение первоначальной стоимости объекта, принятые к вычету суммы налога по строительно-монтажным работам и по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, подлежат восстановлению. В данном случае 10-летний период для восстановления налога исчисляется начиная с года, в котором налогоплательщик начал начислять амортизацию в налоговом учете с измененной первоначальной стоимости объекта основных средств.

Если до истечения 15-летнего срока фактической эксплуатации реконструируемый (модернизируемый) объект основных средств исключается из состава амортизируемого имущества и не используется в деятельности налогоплательщика один год или несколько полных календарных лет, за эти годы восстановление сумм налога, принятых к вычету, не производится. В этом случае расчет суммы налога, подлежащей восстановлению в последующие периоды использования объекта, производится в порядке, установленном п. 9 ст. 171.1 НК РФ.

Положения статьи 171.1 не распространяются на операции, предусмотренные подпунктами 9.1 и 9.2 п. 2 ст. 146 НК РФ.

РЕГЛАМЕНТИРОВАН ПОРЯДОК УПЛАТЫ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ внесены изменения в п. 2 ст. 286 НК РФ.

НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИК, принявший решение о переходе с уплаты авансовых платежей от фактически полученной прибыли на уплату ежемесячных авансовых платежей в течение отчетного периода должен уведомить об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором происходит переход на эту систему уплаты авансовых платежей.

При переходе налогоплательщика, исчислявшего ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, на уплату ежемесячных авансовых платежей в течение отчетного периода сумма ежемесячного платежа, подлежащего уплате в первом квартале налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия предыдущего налогового периода.

Указанный порядок следует применять при изменении режима уплаты авансовых платежей с начала 2015 года.



На вопросы читателей отвечают специалисты Управления ФНС России по Красноярскому краю

О ПЕРЕХОДЕ С УСН НА ЕНВД НЕ С НАЧАЛА ГОДА

В «Налоговых вестях» № 20 (октябрь, 2014) на стр. 5 опубликовано разъяснение УФНС по Красноярскому краю о возможности перехода индивидуального предпринимателя с упрощенной системы налогообложения на ЕНВД не с начала года. Просим уточнить, это относится только к новым видам деятельности или также к тем, которые индивидуальный предприниматель осуществляет с начала года. Например, индивидуальный предприниматель с начала года применяет упрощенную систему налогообложения. Вид деятельности – розничная торговля продуктами питания в павильоне. Может ли индивидуальный предприниматель, например, с 3-го квартала перейти по этому виду деятельности на ЕНВД?

В опубликованном в газете письме ФНС России от 19.09.2014 № ГД-4-3/19079@ даны разъяснения, что применение индивидуальным предпринимателем УСН не является основанием для отказа ему в переходе на патентную систему налогообложения или ЕНВД по отдельным видам деятельности, поименованным, соответственно, в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ и пункте 2 статьи 346.26 НК РФ, с любой даты в течение календарного года, в случае подачи соответствующего заявления в налоговый орган и соблюдения условий и ограничений, установленных для применения данных режимов налогообложения. При этом в данном письме Федеральная налоговая служба не ограничивает такую возможность только в отношении «новых» видов деятельности, из чего можно сделать вывод о возможности перехода на ПСН либо ЕНВД также и по тем видам деятельности, которые индивидуальный предприниматель уже осуществляет с начала года.

ПОРЯДОК И СРОКИ ОТКАЗА ОТ ЛЬГОТЫ ПО НДС

Согласно п. 5 ст. 149 НК РФ налогоплательщик вправе отказаться от применения льготы по НДС по п. 3 указанной статьи, если подаст соответствующее заявление не позднее 1-го числа налогового периода, с которого он отказывается от льготы. Означает ли это, что уведомление можно подать 1-го числа соответствующего налогового периода? По какой форме следует представить уведомление? Надо ли в нем указывать виды операций, в отношении которых не будет применяться льгота?

В соответствии с п. 5 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные п. 3 данной статьи Кодекса, вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика в срок не позднее 1-го числа налогового периода, с которого налогоплательщик намерен отказаться от освобождения или приостановить его использование.

Статьей 163 Кодекса для целей исчисления налога на добавленную стоимость налоговый период установлен как квартал.

Согласно п. 2 ст. 6.1 Кодекса течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.

Требования к форме такого заявления Налоговым кодексом РФ не установлены, поэтому оно составляется в произвольной форме.

В заявлении необходимо указать:

- перечень операций, в отношении которых налогоплательщик отказывается от использования освобождения;
- налоговый период, начиная с которого налогоплательщик планирует отказаться от освобождения;
- срок, в течение которого налогоплательщик не будет пользоваться освобождением (но не менее года).

ПЕРЕЧЕНЬ УСЛУГ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ХАРАКТЕРА ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ ПСН ЯВЛЯЕТСЯ ЗАКРЫТЫМ

Может ли индивидуальный предприниматель, осуществляющий переработку мяса (изготовление и копчение колбас, других копченостей, а также производство замороженных полуфабрикатов), применять патентную систему налогообложения? Численность работников 14 человек.

ПЕРЕЧЕНЬ видов предпринимательской деятельности, в отношении которых, начиная с 01.01.2013, применяется патентная система налогообложения, установлен п. 2 ст. 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

Согласно пп. 21 п. 2 ст. 346.43 Кодекса патентная система налогообложения может применяться в отношении прочих услуг производственного характера, к которым относятся:

- услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней;
- изготовление валяной обуви;
- изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика;
- граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике;
- изготовление и ремонт деревянных лодок;
- ремонт игрушек;
- ремонт туристского снаряжения и инвентаря;
- услуги по вспашке огородов и распиловке дров;
- услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики;
- изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества;
- переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы;
- зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах.

Таким образом, применение патентной системы налогообложения возможно в отношении оказания индивидуальным предпринимателем услуг

по изготовлению и копчению колбас в рамках заключенных им договоров подряда (возмездного оказания услуг).

Производство других копченостей, а также производство замороженных полуфабрикатов в вышеуказанный перечень прочих услуг производственного характера не включено.

Исходя из этого индивидуальный предприниматель, осуществляющий производство копченостей (кроме колбас) и замороженных полуфабрикатов, не вправе применять патентную систему налогообложения.

В КАКИХ СЛУЧАЯХ КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ И ИСПРАВЛЕННЫЙ СЧЕТА-ФАКТУРЫ МОЖНО НЕ ВЫСТАВЛЯТЬ

Каким образом выставить счет-фактуру в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) после отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), но до составления и выставления продавцом покупателю счета-фактуры?

СОГЛАСНО п. 3 ст. 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) соответствующие счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

В случае, когда после отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), но до составления и выставления продавцом покупателю счета-фактуры возникает необходимость изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) ни корректировочный, ни исправленный счет-фактуру составлять не нужно.

В соответствии с позицией, изложенной в письме Минфина России от 13.08.2014 № 03-07-15/40302, в данной ситуации счет-фактуру по отгруженным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) можно выставить в срок, установленный указанным пунктом 3 статьи 168 НК РФ, с учетом изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

УСЛУГИ ЗАСТРОЙЩИКА ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ НЕЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ, НЕ ВХОДЯЩИХ В ОБЩЕЕ ИМУЩЕСТВО МНОГООКВАРТИРНОГО ДОМА, ОБЛАГАЮТСЯ НДС

Организация-застройщик осуществляет строительство многоквартирного жилого дома с привлечением средств граждан по договорам участия в долевом строительстве. При этом на первом этаже дома по проекту размещаются нежилые помещения (офисы, магазины и т.п.). Облагаются ли НДС услуги застройщика в части строительства нежилых помещений?

В соответствии с пп. 23.1 п. 3 ст. 149 Налогового кодекса РФ не подлежат налогообложению на территории РФ услуги застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии

в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее - Закон № 214-ФЗ) (за исключением услуг застройщика, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения) (далее - объекты производственного назначения). К объектам производственного назначения в вышеуказанных целях относятся объекты, предназначенные для использования в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

На основании п. 2 ст. 2 Закона № 214-ФЗ объектом долевого строительства признаются жилое или нежилое помещение, общее имущество в многоквартирном доме и (или) ином объекте недвижимости, подлежащие передаче участнику долевого строительства после получения разрешения на ввод в эксплуатацию многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости и входящие в состав указанного многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости, строящегося (создаваемого) также с привлечением денежных средств участника долевого строительства.

В соответствии с п. 1 ч. 4 ст. 4 Закона № 214-ФЗ договор участия в долевом строительстве должен содержать определение подлежащего передаче конкретного объекта долевого строительства в соответствии с проектной документацией застройщиком после получения им разрешения на ввод в эксплуатацию многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости.

Частью 1 ст. 21 Закона № 214-ФЗ предусмотрено, что информация о проекте строительства должна соответствовать проектной документации и содержать информацию, в частности, о количестве в составе строящегося (создаваемого) многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости самостоятельных частей (квартир в многоквартирном доме, гаражей и иных объектов недвижимости), а также об описании технических характеристик указанных самостоятельных частей в соответствии с проектной документацией и о функциональном назначении нежилых помещений в многоквартирном доме, не входящих в состав общего имущества в многоквартирном доме, если строящимся (создаваемым) объектом недвижимости является многоквартирный дом.

Минфин России в письме от 26.06.2012 № 03-07-15/67 (направлено письмом ФНС России от 16.07.2012 № ЕД-4-3/11645@) указал, что, если договором участия в долевом строительстве предусмотрена передача застройщиком участнику долевого строительства жилых помещений в многоквартирном доме и нежилых помещений в этом многоквартирном доме, не входящих в состав общего имущества в многоквартирном доме и предназначенных для использования в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), то освобождение от налогообложения НДС в части стоимости услуги застройщика, оказываемой при строительстве указанных нежилых помещений, не применяется.

Таким образом, в отношении услуг застройщика, оказываемых по договорам участия в долевом строительстве, предусматривающим передачу застройщиком участнику долевого строительства нежилых помещений в многоквартирном доме, не входящих в состав общего имущества в многоквартирном доме и предназначенных для использования в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), освобождение от налогообложения НДС, установленное пп. 23.1 п. 3 ст. 149 НК РФ, не применяется.



СУММИРОВАННЫЙ УЧЕТ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ

«НВ» получает письма с вопросами читателей не только в сфере налогообложения и бухгалтерского учета, но и по трудовому законодательству. На вопрос читателя редакция попросила ответить известного в крае специалиста по трудовому праву директора Консультативно-правового Центра Стоnene Татьяну Михайловну.

Нам надо составить сменный график работы для работников, работающих во вредных условиях труда. На какой период составляется график – на квартал или на год? Как этот график может повлиять на расчет заработной платы и отпускных после внесения изменений в статью 104 ТК РФ?

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 28.12.2013г. № 421-ФЗ, вступившим в силу с 01.01.2014 (за исключением отдельных положений), изменена редакция части первой ст.104 ТК РФ.

В старой редакции часть первая ст. 104 ТК РФ предусматривала следующее:

«Когда по условиям производства (работы) у индивидуального предпринимателя, в организации в целом или при выполнении отдельных видов работ не может быть соблюдена установленная для данной категории работников ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени, допускается введение суммированного учета рабочего времени с тем, чтобы продолжительность рабочего времени за учетный период (месяц, квартал, и другие периоды) не превышала нормального числа рабочих часов. Учетный период не может превышать одного года».

Новая редакция, помимо общих правил установления суммированного учета рабочего времени, дополнительно оговаривает возможность устанавливать суммированный учет рабочего времени для работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, но для этой категории работников продолжительность учетного периода (в отличие от общих правил) не может превышать трех месяцев.

Соответственно, работодателю, имеющему работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда с 1 января 2014 года необходимо было внести изменения в локальные нормативные акты и составить дополнительные соглашения к трудовым договорам с работниками об изменении продолжительности учетного периода при сменном графике работы.

Порядок введения суммированного учета рабочего времени устанавлива-

ется правилами внутреннего трудового распорядка.

При введении суммированного учета устанавливается, помимо прочего, и учетный период. Его продолжительность определяется работодателем самостоятельно. Трудовым кодексом РФ установлено ограничение лишь по максимальной продолжительности учетного периода.

Запрета на изменение ранее установленной продолжительности учетного периода нет.

Для того, чтобы изменить учетный период, необходимо внести изменения в правила внутреннего трудового распорядка.

Порядок действий при внесении изменений в правила внутреннего трудового распорядка зависит от того, являются ли они приложением к коллективному договору или нет (ст. 190 ТК РФ).

Если правила внутреннего трудового распорядка являются частью коллективного договора, изменения в них вносятся в порядке, предусмотренном главами 6 и 7 ТК РФ.

Если правила внутреннего распорядка действуют в качестве самостоятельного локального нормативного акта, то их новая редакция утверждается приказом руководителя.

В данном случае необходимо учитывать мнение представительного органа работников в порядке, установленном ст. 372 ТК РФ (ст. 190 ТК РФ).

Если в организации представительный орган работников отсутствует, то работодатель утверждает локальный акт самостоятельно (ст. 8 ТК РФ).

Важно не забыть, что с приказом работодателя и новой редакцией правил внутреннего распорядка необходимо ознакомить соответствующих работников. Ведь согласно ст. 22 ТК РФ работодатель обязан знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.

Ранее действующий график работы сменных работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда можно не изменять. Его применение не зависит от ограничения учетного периода. Если нет производственной необходимости в изменении графика работы, то целесообразно утверждать график сменности на 3 месяца, т.к. процедура утверждения нового графика сменности по ст. 103 ТК

РФ трудоемкая и продолжительная по времени (информацию об утверждении нового графика необходимо довести до сведения работников не позднее, чем за один месяц до введения его в действие).

Изменения, внесенные в ст. 104 ТК РФ, не влияют на расчет заработной платы. Работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, по окончании учетного периода имеющим переработку по часам, работодатель обязан оплатить переработку в порядке ст. 152 ТК РФ:

- первые два часа работы не менее, чем в полуторном размере;
- за следующие часы – не менее чем в двойном размере.

Конкретные размеры оплаты за сверхурочную работу могут определяться коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором.

При расчете отпускных также изменений нет. Исчисление средней заработной платы для оплаты отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска исчисляются в порядке ст. 139 ТК РФ.

ФНС РАЗЪЯСНЯЕТ

ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ НА НЕЖИЛЫЕ ПОМЕЩЕНИЯ

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими от налоговых органов запросами по вопросу определения налоговой базы при передаче имущественных прав на нежилые помещения с учетом постановления Президиума ВАС от 25.02.2010 № 13640/09 (далее - Постановление ВАС РФ), в письме от 27.06.2014 № ГД-4-3/12291 сообщает следующее.

ОСОБЕННОСТИ определения налоговой базы при передаче имущественных прав установлены статьей 155 Налогового кодекса РФ.

В соответствии с п. 3 ст. 155 НК РФ при передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

При этом статьей 155 НК РФ особенности определения налоговой базы при передаче прав на нежилые помещения не установлены.

Вместе с тем, в Постановлении ВАС РФ указано, что имущественные права на недвижимое имущество и на имущество, перечисленное в пункте 3 ст. 155 НК РФ, отнесены к одному виду объектов гражданских прав и их правовой режим применительно к вопросам исчисления НДС, в случае если законодательство о налогах и сборах не установило исключений, должен определяться одинаково. Следовательно, при отсутствии специального порядка определения налоговой базы для случаев реализации имущественных прав на нежилые помещения НДС следует исчислять в порядке, установленном пунктом 3 ст. 155 НК РФ, то есть с разницы между ценой реализации имущественных прав с учетом налога и ценой их приобретения.

Пунктом 61.9 главы 12 «Регламента арбитражных судов Российской Федерации», утвержденным постановлением Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 05.06.1996 № 7, предусмотрено, что со дня размещения постановления Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ в полном объеме на официальном сайте Высшего Арбитражного Суда практика применения законодательства, на положениях которого основано данное постановление, для арбитражных судов считается определенной. Аналогичные правила применяются при установлении даты, когда считается определенной практика применения законодательства по вопросам, разъяснения по которым содержатся в постановлениях Пленума и информационных письмах Президиума ВАС РФ.

Таким образом, постановления Пленума и Президиума ВАС РФ для налоговых органов являются сложившейся судебной практикой, которой налоговым органам следует руководствоваться при рассмотрении вопроса о целесообразности доначисления сумм НДС в рассматриваемом случае.

Учитывая изложенное, при реализации имущественных прав на нежилые помещения налог на добавленную стоимость следует исчислять в порядке, установленном пунктом 3 статьи 155 НК РФ.

Указанное письмо согласовано с Минфином РФ (письмо от 22.04.2014 № 03-07-15/18513) и доведено до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

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>



Вопрос-ответ

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.

О ЛЬГОТАХ ПО ИМУЩЕСТВЕННЫМ НАЛОГАМ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Где можно узнать о налоговых льготах, действующих на территории г. Канска по земельному налогу?

На сайте ФНС России по адресу www.nalog.ru работает интернет-сервис "Имущественные налоги: ставки и льготы".

Данный сервис создан в целях совершенствования администрирования имущественных налогов и информирования налогоплательщиков по вопросам применения налоговых ставок и льгот по налогу на имущество физических лиц, земельному и транспортному налогам.

На сервисе можно получить информацию о налоговых ставках и льготах, установленных по транспортному налогу законами субъектов РФ, по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц – установленных нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Информацию о налоговых льготах, действующих на территории г. Канска по земельному налогу также можно получить на информационных стендах в операционном зале налоговой инспекции.

Имеют ли право на льготу по транспортному налогу в 2014 году на автомобиль с мощностью двигателя 152 л.с., многодетные семьи?

НЕТ, в данном случае льгота не предоставляется. В соответствии с п. 2 ст. 4 Закона Красноярского края от 08.11.2007 № 3-676 «О транспортном налоге» физические лица, имеющие трех и более детей, уплачивают транспортный налог в размере 10 процентов на автомобили легковые с мощностью двигателя до 150 л.с. включительно.

Какие льготы по имущественным налогам предусмотрены для пенсионеров по возрасту?

В соответствии с п. 2 ст. 4 Закона РФ от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» налог на строения, помещения и сооружения не уплачивается пенсионерами, получающими пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством РФ.

В отношении налогообложения земельных участков отмечаем, что на основании ст. 387 гл. 31 «Земельный налог» НК РФ земельный налог устанавливается Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Статьей 395 НК РФ определен перечень категорий налогоплательщиков, освобождаемых от уплаты земельного налога. Такая категория налогоплательщиков как пенсионеры в данный перечень не включена.

Вместе с тем следует иметь в виду, что согласно п. 2 ст. 387 НК РФ при установлении земельного налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных

образований могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой земельным налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Физические лица, являющиеся пенсионерами в соответствии с пенсионным законодательством РФ по транспортному налогу могут воспользоваться на выбор, при определенных условиях, одной из следующих льгот:

1) в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Закона Красноярского края от 08.11.2007 № 3-676 «О транспортном налоге» пенсионеры освобождаются от уплаты транспортного налога на одно транспортное средство с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт), (с автомобиля более 100 л.с. налог уплачивается как разница между суммой налога на данное транспортное средство и суммой налога на транспортное средство с мощностью двигателя 100 л.с. (до 73,55 кВт));

2) в соответствии с пунктом 2 статьи 4 Закона Красноярского края от 08.11.2007 № 3-676 «О транспортном налоге», пенсионеры уплачивают транспортный налог в размере 10% по отдельным транспортным средствам при соблюдении нижеперечисленных условий:

а) льгота предоставляется только по следующим категориям транспортных средств:

- автомобили легковые с мощностью двигателя до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно;
- мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя до 40 л.с. (до 29,42 кВт) включительно;
- другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу;
- снегоходы, мотосани с мощностью двигателя до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно;
- катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно;

б) льготному налогообложению подлежат не более двух единиц транспортных средств разного вида, определяемых на усмотрение налогоплательщика.

Для того, чтобы воспользоваться льготой по налогам, физические лица должны представить в налоговый орган заявление (бланк заявления можно получить в налоговой инспекции), а также документы, подтверждающие право пользования льготой (копию и подлинник пенсионного удостоверения).

Каков порядок пересмотра налога на имущество физических лиц в случае несвоевременного обращения налогоплательщика в налоговый орган за предоставлением льготы по указанному налогу?

В соответствии с Законом РФ от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (далее - Закон) плательщиками налогов на имущество физических лиц признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При этом статьей 4 Закона установлен исчерпывающий перечень льготных категорий граждан, освобождаемых от уплаты налога на имущество физических лиц. Кроме того, в соответствии с п. п. 1, 7 и 12 ст. 5 Закона:

- лица, имеющие право на льготы, указанные в ст. 4 названного Закона, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые

органы по месту нахождения зарегистрированных на них объектов недвижимого имущества;

- при возникновении права на льготу в течение календарного года перерасчет налога производится с месяца, в котором возникло это право;
- в случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налогов перерасчет суммы налогов производится не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика;
- возврат (зачет) суммы излишне уплаченного (взысканного) налога в связи с перерасчетом суммы налога осуществляется за период такого перерасчета в порядке, установленном статьями 78 и 79 Налогового кодекса Российской Федерации.

Какие льготы предоставляются участникам боевых действий в Чеченской республике по налогу на имущество физических лиц?

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ о налогах и сборах определено, что льготы по налогу на имущество физических лиц устанавливаются ст. 4 Федерального Закона от 09.12.1991 № 2003-1, а также нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Для военнослужащих, выполнявших задачи в условиях вооруженного конфликта в Чеченской Республике или иных субъектах Российской Федерации, льготы по налогу на имущество физических лиц не предусмотрены.

КАК НЕ ПЛАТИТЬ НАЛОГ ПО НЕИСПОЛЬЗУЕМОМУ ЗЕМЕЛЬНОМУ УЧАСТКУ?

Более двадцати лет назад мне выделили землю для ведения садоводства. В 90-е годы через садоводческое товарищество эти земли были приватизированы и нам, садоводам, выдали свидетельства на землю. Садоводческое товарищество распалось, многие садоводы свои дачные участки «бросили». В связи с преклонным возрастом мне трудно обрабатывать эту землю и я ею не пользуюсь уже несколько лет. Продать не могу, так как землю никто не покупает. Каждый год мне приходит налог на землю из налоговой службы. Объясните, пожалуйста, почему я должна платить земельный налог за эту землю?

В соответствии с налоговым законодательством налогоплательщиками земельного налога признаются физические лица, обладающие земельным участком, признаваемым объектом налогообложения, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Земельный налог физическим лицам рассчитывается налоговым органом на основании поступающих сведений о земельных участках от органов, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, а также органов муниципальных образований.

Поэтому владельцу участка следует обратиться в регистрирующий орган (Росреестр) для прекращения прав на

земельный участок. Право собственности прекращается при отчуждении собственником своего имущества другим лицам, отказе собственника от права собственности, гибели или уничтожении имущества и при утрате права собственности на имущество в иных случаях, предусмотренных законом.

Таким образом, пока право на земельный участок не будет прекращено, владелец участка будет являться плательщиком земельного налога.

О НАЛОГОВЫХ УВЕДОМЛЕНИЯХ

В какой срок и каким образом налоговый орган обязан вручить налогоплательщику налоговые уведомления об уплате транспортного налога, земельного налога, налога на имущество физических лиц?

В соответствии с п. 2 ст. 52 Налогового кодекса РФ в случаях, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента. В случае когда обязанность по исчислению суммы налога возлагается на налоговый орган, не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление.

Согласно п. 4 ст. 52 НК РФ налоговое уведомление может быть передано руководителю организации (ее законному или уполномоченному представителю) или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку, направлено по почте заказным письмом или передано в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. В случае направления налогового уведомления по почте заказным письмом налоговое уведомление считается полученным по истечении 6 дней с даты направления заказного письма. В налоговом уведомлении могут быть указаны данные по нескольким подлежащим уплате налогам.

СТАВКА НДФЛ ДЛЯ БЕЖЕНЦЕВ

Какая ставка НДФЛ для беженцев из Украины?

Для беженцев из Украины снижена ставка по НДФЛ. Она составляет 13 процентов. Соответствующие изменения внесены в федеральное законодательство.

Доходы от трудовой деятельности, которые получают не являющиеся налоговыми резидентами РФ иностранные граждане (лица без гражданства), признанные беженцами или получившие временное убежище на территории России в соответствии с Федеральным законом от 19.02.1993 № 4528-1 «О беженцах», облагаются НДФЛ по ставке 13 процентов (абз. 7 п. 3 ст. 224 НК РФ). Эта норма введена в Налоговый кодекс РФ рассматриваемым законом (далее - Закон) и вступила в силу 6 октября 2014 г. (п. 2 ст. 1, ч. 1 ст. 2 Закона). Ее действие распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2014 г. (ч. 3 ст. 2 Закона).

Для иностранцев, не имеющих статуса беженцев, но работающих в России, ставка налога по НДФЛ остается прежней – 30 процентов.

ЗАЧЕТ АВАНСА И НДС

С 1 октября 2014 г. в новой редакции применяются п. 6 ст. 172 НК РФ о налоговом вычете НДС с авансов полученных и пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ о восстановлении НДС с выданных авансов. В действительности, поправки в указанные статьи не внесли принципиальных изменений в порядок вычета (восстановления) НДС, а лишь регламентировали этот порядок, поскольку сумма вычета (восстановления) напрямую зависит от суммы зачтенного аванса.

ВЫЧЕТ НАЛОГА С АВАНСОВ ПОЛУЧЕННЫХ

Согласно п. 8 ст. 171 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Порядок применения налоговых вычетов установлен статьей 172 НК РФ.

Согласно п. 6 ст. 172 НК РФ (в редакции, действующей с 01.10.2014) вычеты сумм налога, указанных в п. 8 ст. 171 НК РФ, производятся с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий).

Данная редакция п. 6 ст. 172 НК РФ является уточняющей. Она не внесла принципиальных изменений в порядок применения налоговых вычетов, действовавший до 01.10.2014 г. для случаев, когда договором устанавливался особый порядок зачета аванса. При этом в договоре прямо должно быть указано на частичный зачет аванса и определен порядок зачета аванса. Например: «Зачет аванса производится в размере 20% от стоимости выполненных работ (оказанных услуг, поставленных товаров)».

В этом случае в бухгалтерском учете продавца отражаются:

1) сумма зачтенного аванса:

Дебет 62, субсчет «Авансы полученные» Кредит 62, субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками» - на сумму зачтенного по условиям договора аванса;

2) (и) сумма налога, подлежащего вычету:

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 76, субсчет «НДС с авансов полученных» - на сумму НДС, исчисленную с суммы зачтенного аванса.

ВОПРОС 1

Организация-подрядчик в рамках договора генерального подряда получила от заказчика аванс в размере 23 600 000 руб. По условиям договора «зачет аванса производится в размере 20% от стоимости выполненных работ по акту приемки выполненных работ (форма КС-2), подписанному заказчиком». В какой сумме мы можем взять к вычету НДС, если в октябре выполнены работы и сданы заказчику по акту на сумму 8 791 000 руб. (в том числе НДС)?

ПРИ получении аванса подрядчик должен исчислить НДС с суммы полученного аванса:

Дебет 51 Кредит 62, субсчет «Авансы полученные» - 23 600 000 руб. – на сумму полученного аванса;

Дебет 76, субсчет «НДС с авансов полученных» Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - 3 600 000 руб. (23 600 000 x 18/118) – на сумму НДС, исчисленного с аванса.

На дату подписания заказчиком акта приемки выполненных работ за октябрь:

Дебет 62, субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90-1 – 8 791 000 руб. – отражена стоимость выполненных работ, принятых заказчиком;

Дебет 90-3 Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - 1 341 000 руб. – сумма НДС со стоимости выполненных работ начислена к уплате в бюджет;

Дебет 62, субсчет «Авансы полученные» Кредит 62, субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 1 758 200 руб. (8 791 000 x 20%) - зачтен аванс по условиям договора в размере 20% от стоимости выполненных работ;

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 76, субсчет «НДС с авансов полученных» - 268 200 руб. (1 758 200 x 18/118) – налоговый вычет НДС с суммы зачтенного аванса.

ВОПРОС 2

Мы являемся субподрядной организацией. Согласно договору строительного субподряда генподрядчик перечисляет нам аванс в размере 40% цены договора, а окончательный расчет производит по окончании выполнения и сдачи всех работ по договору. Аванс получен в размере 11 210 000 рублей. По акту КС-2 сданы работы по первому этапу, стоимость сданных работ с учетом НДС составляет 7 594 244 рублей. Вправе ли мы взять к вычету НДС с аванса на всю стоимость выполненных работ или только в размере 40%?

КАК следует из вопроса, договор субподряда содержит единственное условие об авансах – обязанность генподрядчика (заказчика по договору субподряда) перечислить аванс в размере 40% общей цены договора. Иных условий об авансах, в том числе о порядке зачета аванса, договор не содержит.

В случаях, когда договор содержит особое условие о зачете аванса, заказчик после такого частичного зачета обязан оплатить стоимость выполненных подрядчиком и принятых заказчиком работ за минусом зачтенного аванса. Однако, согласно договору заказчик произведет оплату выполненных работ (окончательный расчет) только после окончательной сдачи работ.

Следовательно, субподрядчик вправе произвести зачет аванса на всю сумму выполненных работ по акту, подписанному заказчиком, и принять к вычету сумму налога, ранее уплаченную в бюджет с суммы полученного аванса, в размере, соответствующем зачтенному авансу, то есть с полной стоимости принятых заказчиком выполненных работ.



В бухгалтерском учете подрядчика описанные факты хозяйственной жизни отражаются проводками:

Дебет 51 Кредит 62, субсчет «Авансы полученные» - 11 210 000 руб. – на сумму полученного аванса;

Дебет 76, субсчет «НДС с авансов полученных» Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - 1 710 000 руб. (11 210 000 x 18/118) – на сумму НДС, исчисленного с аванса;

Дебет 62, субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90-1 – 7 594 244 руб. – отражена стоимость выполненных работ, принятых заказчиком;

Дебет 90-3 Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - 1 158 444 руб. – сумма НДС со стоимости выполненных работ начислена к уплате в бюджет;

Дебет 62, субсчет «Авансы полученные» Кредит 62, субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 7 594 244 руб. - зачтен аванс в размере стоимости выполненных работ;

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 76, субсчет «НДС с авансов полученных» - 1 158 444 руб. (7 594 244 руб. x 18/118) – налоговый вычет НДС с суммы зачтенного аванса.

ВОССТАНОВЛЕНИЕ НАЛОГА С АВАНСОВ ВЫДАНЫХ

В соответствии с п. 12 ст. 171 НК РФ вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Данные вычеты производятся на основании (п. 9 ст. 172 НК РФ):

- счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- (и) при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

Согласно пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ суммы налога, принятые к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат восстановлению в размере налога, принятого налогоплательщиком к вычету по приобретенным им товарам (выполненным работам, оказанным услугам), переданным имущественным правам, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее перечисленной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий).

Таким образом, в случае, если покупатель при перечислении аванса (предоплаты) продавцу воспользовался

правом на вычет налога с уплаченного аванса, то при получении товаров (работ, услуг, имущественных прав), покупатель должен восстановить налог в размере, исчисленном по соответствующей налоговой ставке с суммы зачтенного аванса.

ПРИМЕР 1

В ситуации, описанной в вопросе 1, в бухгалтерском учете заказчика должны быть сделаны следующие записи:

Дебет 60, субсчет «Авансы выданные» Кредит 51 - 23 600 000 руб. – на сумму перечисленного генподрядчику аванса;

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 76, субсчет «НДС с выданных авансов» - 3 600 000 руб. (23 600 000 x 18/118) – налоговый вычет НДС, исчисленного с аванса.

На дату приемки выполненных работ за октябрь:

Дебет 08-3 Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 7 450 000 руб. – отражена стоимость принятых работ по договору генерального подряда;

Дебет 19-1 Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1 341 000 руб. – отражена сумма НДС, предъявленная генподрядчиком на стоимость выполненных работ;

Дебет 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 60, субсчет «Авансы выданные» - 1 758 200 руб. (8 791 000 x 20%) - зачтен аванс по условиям договора в размере 20% от стоимости выполненных работ;

Дебет 76, субсчет «НДС с выданных авансов» Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - 268 200 руб. (1 758 200 x 18/118) – восстановлен НДС с суммы зачтенного аванса.

ПРИМЕР 2

В ситуации, описанной в вопросе 2, в бухгалтерском учете генподрядчика (заказчика по договору субподряда) должны быть сделаны следующие записи:

Дебет 60, субсчет «Авансы выданные» Кредит 51 - 11 210 000 руб. – на сумму перечисленного аванса;

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 76, субсчет «НДС с выданных авансов» - 1 710 000 руб. (11 210 000 x 18/118) – налоговый вычет НДС с суммы перечисленного аванса;

Дебет 20 Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 6 435 800 руб. – отражена стоимость принятых заказчиком работ, выполненных субподрядчиком;

Дебет 19-3 Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1 158 444 руб. – отражена сумма НДС, предъявленная субподрядчиком на стоимость выполненных работ;

Дебет 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 60, субсчет «Авансы выданные» - 7 594 244 руб. - зачтен аванс в размере стоимости выполненных работ;

Дебет 76, субсчет «НДС с выданных авансов» Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - 1 158 444 руб. (7 594 244 руб. x 18/118) – восстановлен НДС с суммы зачтенного аванса.

Работа с налогоплательщиками

ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНОЙ ПОМОЩИ

В соответствии с абз. 7 п. 8 ст. 217 НК РФ не облагаются НДФЛ материальная помощь (в том числе в натуральной форме) при рождении ребенка, которую работодатели одновременно выплачивают родителям в течение первого года жизни, в размере не более 50 тыс. рублей в отношении каждого ребенка. Однако из ее формулировки не ясно, в отношении какой именно суммы действует данное ограничение – той, которая выплачивается каждому из родителей или им обоим в совокупности?

С ОГЛАСНО п. 8 ст. 217 НК РФ освобождаются от налогообложения суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения), но не более 50 тысяч рублей на каждого ребенка. Следовательно, не подлежит об-

ложению налогом на доходы физических лиц единовременная материальная помощь при рождении ребенка, предоставляемая в сумме, не превышающей 50 000 рублей, одному из родителей по их выбору, либо двум родителям исходя из расчета общей суммы 50 000 рублей.

Разъяснения по данному вопросу даны в письмах Минфина России от 21.02.2011 № 03-04-06/9-36, от 25.01.2012 № 03-04-05/8-67, от 26.12.2012 № 03-04-06/6-367.

СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ НА ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ

В январе 2014 года обратился работник с заявлением о ежемесячном удержании с его доходов и перечислении дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений». В мае 2014 года этот же работник обратился с заявлением о предоставлении ему социального налогового вычета по удерживаемым дополнительным страховым взносам на накопительную часть трудовой пенсии до окончания налогового периода. Дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии удерживались из заработной платы работника ежемесячно, начиная с января месяца, и перечислялись в Пенсионный фонд Российской Федерации в следующий месяц после месяца, в котором были произведены удержания. Какой порядок и какие сроки предоставления социального налогового вычета в соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 219 НК РФ?

С ОЦИАЛЬНЫЙ налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 5 пункта 1 ст. 219 НК РФ, может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю при условии документального подтверждения расходов налогоплательщика в соответствии с подпунктом 5 пункта 1 ст. 219 НК РФ и при условии, что страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии удерживались из выплат в пользу налогоплательщика и перечислялись в соответствующие фонды работодателем.

Для правомерного предоставления вышеуказанного вычета работодатель должен иметь следующие документы:

- уведомление о получении заявления от застрахованного лица, о результатах его рассмотрения и дате вступления в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию в целях уплаты дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии из территориального органа Пенсионного фонда Российской Федерации;
- заявление сотрудника, содержащее просьбу производить из выплат в его пользу удержание и перечисление страховых взносов;
- платежные поручения на их перечисление, выписки банка с расчетного счета, свидетельствующие о фактическом перечислении взносов в страховую организацию.

Кроме того, это могут быть выписки из реестров застрахованных лиц, прилагаемые к платежным поручениям;

- заявление сотрудника на получение социального налогового вычета по дополнительным страховым взносам на накопительную часть трудовой пенсии.

В случае обращения к работодателю за предоставлением указанного социального налогового вычета не с первого месяца налогового периода вычет предоставляется начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился за его предоставлением.

Начиная с вышеуказанного месяца налоговая база, исчисляемая налоговым агентом нарастающим итогом с начала налогового периода в соответствии со ст. 226 НК РФ, определяется с учетом фактически выплаченных с начала налогового периода страховых взносов.

Если дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии удержаны из заработной платы работника в мае, а перечислены работодателем в соответствующие фонды в июне отчетного налогового периода, социальный налоговый вычет предоставляется за месяц, в котором указанные взносы были перечислены, то есть за июнь.

Разъяснения по данным вопросам даны в письмах Минфина РФ от 31.01.2012 № 03-04-06/7-18, от 26.07.2013 № 03-04-06/29828.

МИКРОФИНАНСОВЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЯЗАНЫ ПРИМЕНЯТЬ ОБЩИЙ РЕЖИМ

Наша организация выдает микрозаймы и включена в государственный реестр микрофинансовых организаций, ОКВЭД 65.2 «Прочее финансовое посредничество». С 1 января 2014 года вступили в силу поправки в Налоговый кодекс РФ, в соответствии с которыми микрофинансовые организации должны перейти на ОСНО. Может ли наша организация применять УСНО с 2014 года. Если обязана перейти на ОСНО, будет ли являться плательщиком НДС?

В соответствии с пп. 20 п. 3 ст. 346.12 НК РФ с 1 января 2014 г. микрофинансовые организации не вправе применять упрощенную систему налогообложения (Федеральный закон от 02.11.2013 № 301-ФЗ). Деятельность таких организаций регулируется Федеральным законом от 02.07.2010 № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях».

Статьей 2 данного Закона установлено, что:

- под микрофинансовой организацией понимается юридическое лицо, зарегистрированное в форме фонда, автономной некоммерческой организации, учреждения (за исключением бюджетного учреждения), некоммерческого партнерства, хозяйственного общества или товарищества, осуществляющее микрофинансовую деятельность и внесенное в государственный реестр микрофинансовых организаций;
- под микрофинансовой деятельностью - деятельностью юриди-

ческих лиц, имеющих статус микрофинансовой организации, а также иных юридических лиц, имеющих право на осуществление микрофинансовой деятельности по предоставлению микрозаймов;

- под микрозаймами - займы, предоставляемые заимодавцем заемщику на условиях, предусмотренных договором займа, в сумме, не превышающей 1 млн. руб.

С учетом вышеизложенного в случае, если организация и ее деятельность соответствуют критериям для отнесения к микрофинансовым, то организация не вправе применять упрощенную систему налогообложения, и следовательно, обязана применять с 2014 года общий режим налогообложения.

При переходе на общий режим налогообложения организация становится плательщиком налога на добавленную стоимость на общих основаниях в соответствии со статьями 143, 145 и 149 НК РФ.

О РЕГИСТРАЦИИ РЕЗЕРВНОЙ ККТ

Может ли организация зарегистрировать в ИФНС резервную ККТ по адресу регистрации общества, и в случае поломки ККТ на торговой точке на время ремонта осуществлять наличные расчеты с применением резервной ККТ?

З АКОНОДАТЕЛЬСТВО прямо не предусматривает возможности регистрации резервной ККТ (без указания конкретного адреса места ее установки). Организация регистрирует ККТ в налоговом органе по месту своего нахождения. Если ККТ подлежит применению ее обособленным подразделением, то техника регистрируется в ИФНС России по месту нахождения данного подразделения (п. 1 ст. 5 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ, п. 15 Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 23.07.2007 № 470).

Пунктом 21 Административного регламента предоставления государственной услуги по регистрации контрольно-кассовой техники предусмотрено, что в заявлении, заполняемом заявителем для регистрации ККТ, и в карточке регистрации, заполняемой налоговым органом при ее регистрации, указывается адрес места установки ККТ.

По смыслу этого пункта фактический адрес места применения ККТ (в том числе и резервной) должен соответствовать адресу, указанному в регистрационной карточке.

В случае смены адреса места установки ККТ, ее надо перерегистрировать (пп. «б» п. 76 Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по регистрации контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями

в соответствии с законодательством Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.06.2012 № 94н).

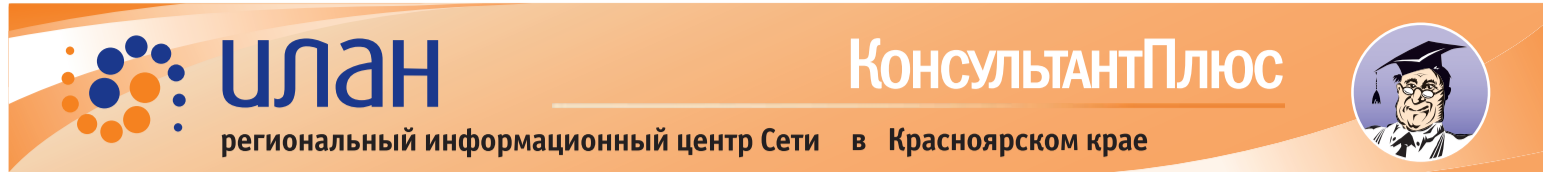
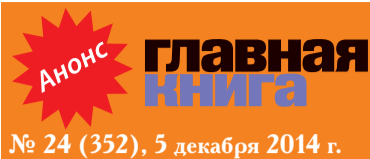
По смыслу приведенных норм ККТ должна применяться по адресу, который указан в карточке ее регистрации в качестве адреса места ее установки.

Законодательство прямо не предусматривает возможности регистрации кассового аппарата без указания конкретного адреса места его установки и, соответственно, использования его в качестве подменного аппарата в торговых объектах, расположенных по различным адресам, при поломке (выходе из строя) основных аппаратов, используемых на этих объектах.

Таким образом, иное использование резервной ККТ будет означать нарушение порядка регистрации и применения контрольно-кассовой техники, за которое организация может быть привлечена к административной ответственности по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ.

На основании вышеизложенного, организация вправе зарегистрировать неиспользуемую ККТ в ИФНС по месту нахождения одного из обособленных подразделений либо по адресу регистрации общества для дальнейшего применения в случае необходимости.

Однако при возникновении необходимости использовать резервную ККТ в обособленном подразделении, расположенном по адресу, отличному от адреса регистрации, организация должна пройти процедуру перерегистрации контрольно-кассовой техники в связи со сменой адреса места ее установки.



НОВЫЙ ИМУЩЕСТВЕННЫЙ НАЛОГ: ГОТОВИМСЯ ПОКА МОРАЛЬНО
ПОПОЛНИТЬ казну и облегчить кошелек населения призвана новая глава НК, предполагающая расчет налога на имущество граждан исходя из кадастровой стоимости объекта. Наша статья поможет вам оценить объем будущих налоговых затрат.

ВСТАВЛЯТЬ ПРОВЕРЯЮЩИМ ПАЛКИ В КОЛЕСА - СЕБЕ ДОРОЖЕ?
(Какие последствия ожидают компанию, препятствующую ревизорам проводить проверки)
ЗАПЕРЛИ ревизора в офисе на ночь? Стащили у него из папки компрометирующий документ? Закрыли дверь склада перед его носом? Не сомневайтесь, печальные последствия не заставят себя долго ждать. Поэтому лучше прочтите наши предостережения и не мешайте проверяющим.

МОЖНО ЛИ ИЗ-ЗА ПРЕДЪЯВЛЕННОГО ПОКУПАТЕЛЯМ НДС СЛЕТЕТЬ С УПРОЩЕНКИ
ПРОИ упрощенцы выставляют своим покупателям счета-фактуры с выделенной суммой НДС. И может случиться так, что после включения этого налога в доходы объем годового дохода упрощенца превысит 64,02 млн руб. Тогда прощай, УСНО. Или не прощай? Надо или не надо учитывать предъявленный НДС в доходах, расскажет наша статья.

КУПИЛИ ОС ДЛЯ БУДУЩЕГО СПЕЦРЕЖИМА
(Что делать с входным НДС)
КАК поступить с входным НДС по ОС, которое компания приобрела незадолго до применения спецрежима и которое будет использоваться в спецрежимной деятельности: принять к вычету, а потом восстановить НДС и списать его в прочие расходы или не принимать к вычету и сразу включить в первоначальную стоимость ОС? Мы разобрали оба варианта и предлагаем вам подробный анализ для каждого.

КОГДА НАДО ПЛАТИТЬ НДС, А КОГДА НЕТ
ИСЧИСЛЕНИЕ и удержание НДС с зарплатных доходов - обыденная процедура для бухгалтеров. Но если организация выплачивает матпомощь работнице в связи со смертью ее сестры, вносит арендную плату за директора, берет на себя оплату детского сада за ребенка работника, то появляется ли у получателей доход? Об этом читайте в рубрике «Спрашивали - отвечаем».

ВЫГОДНАЯ ЗАБОТА О ЗДОРОВЬЕ СОТРУДНИКОВ
(Как признать расходы на ДМС при упрощенке)
ХОРОШИЙ работодатель и о здоровье своих работников позаботится. Медицинская страховка - это даже лучше, чем печенки на полдник. Главное, чтобы это не было слишком накладно для упрощенца. Наши пошаговые примеры помогут вам учесть страховую премию в расходах в зависимости от порядка ее уплаты.

ГАРАНТИЙНЫЙ РЕМОНТ: РАССЧИТЫВАЕМ ПРОПОРЦИЮ ПО НДС И ЗАПОЛНЯЕМ ДЕКЛАРАЦИЮ
КАЖДАЯ уважающая себя компания-производитель гарантирует своим покупателям в случае поломки ремонт товара в течение определенного срока. В этот раз на страницах ГК мы рассмотрели вопросы об освобождении от НДС услуг гарантийного обслуживания, об учете «гарантийных» расходов при применении правила «пяти процентов» и не только.

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 «Финансист» справочной правовой системы «КонсультантПлюс»

О ПОРЯДКЕ ЗАЧЕТА НАЛОГА, УПЛАЧЕННОГО ЗА ПРЕДЕЛАМИ РФ, ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

СОГЛАСНО пунктам 1 и 2 статьи 311 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций учитываются доходы, полученные российской организацией от источников за пределами Российской Федерации. Указанные доходы учитываются в полном объеме с учетом расходов, произведенных как в Российской Федерации, так и за ее пределами.

В соответствии с пунктом 3 статьи 311 Кодекса суммы налога, выплаченные в соответствии с законодательством иностранных государств российской организацией, засчитываются при уплате этой организацией налога в Российской Федерации. При этом размер засчитываемых сумм налогов, выплаченных за пределами Российской Федерации, не может превышать сумму налога, подлежащего уплате этой организацией в Российской Федерации в отношении такого дохода.

Согласно абзацу 2 пункта 3 статьи 311 Кодекса зачет производится при условии представления налогоплательщиком документа, подтверждающего уплату (удер-

жание) налога за пределами Российской Федерации: для налогов, уплаченных самой организацией, - заверенного налоговым органом соответствующего иностранного государства, а для налогов, удержанных в соответствии с законодательством иностранных государств или международным договором налоговыми агентами, - подтверждения налогового агента.

Из вышеизложенного следует, что право на зачет налога у организации возникает при наличии у нее действующего документа, подтверждающего уплату (удержание) налога за пределами Российской Федерации, и при условии учета доходов, с которых он был уплачен (удержан), при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций в текущем либо предшествующих налоговых периодах.

Следует отметить, что российские организации заявляют свое право на зачет налога в момент представления в налоговые органы Декларации о доходах, полученных российской организацией от источников за пределами Российской Федерации, по форме, утвержденной Приказом МНС России от

23.12.2003 № БГ-3-23/709@, одновременно с декларацией по налогу на прибыль и документами, предусмотренными в пункте 3 статьи 311 Кодекса.

При этом Кодексом не ограничивается возможность проведения процедуры зачета налога одним налоговым периодом, в котором доходы были получены и учтены в целях налогообложения прибыли в Российской Федерации, с учетом соблюдения требований о трехлетнем сроке налоговой давности, предусмотренном пунктом 4 статьи 89 Кодекса.

Таким образом, указанные российские организации вправе произвести зачет как в текущем, так и в трех налоговых периодах, следующих после налогового периода, в котором доходы были получены и учтены в целях налогообложения прибыли в Российской Федерации, с учетом соблюдения требований о трехлетнем сроке налоговой давности, предусмотренном пунктом 4 статьи 89 Кодекса.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 2 октября 2014 г. № 03-08-05/49453.

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

НОВИНКИ ДЕЛОВОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

Обзор материалов справочно-правовой системы КонсультантПлюс

НЮАНСЫ ТРАНСПОРТНОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА (ГОРДЕЕВА С.Н.) («ТРАНСПОРТНЫЕ УСЛУГИ: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2014, № 6)

ДЛЯ бухгалтера слово «документы» - не пустой звук, а в деятельности, связанной с использованием автомобильного транспорта, - тем более, так как заполнение путевых листов, транспортных накладных и иных отраслевых документов в ходе эксплуатации автомобильного транспорта до сих пор вызывает вопросы на практике. На отдельные из них автор дает ответы в настоящей статье, делая выводы из норм законодательства и арбитражной практики.

ДИСТАНЦИОННЫЙ РАБОТНИК: ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ (ШЕЛЕСТОВА Н.Л.) («АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ», 2014, № 21)

ИЗ статьи вы узнаете о том, что включает в себя понятие «дистанционная работа», какие работники считаются дистанционными, возникает ли по месту нахождения дистанционного работника обособленное подразделение в целях налогообложения, учитываются ли по налогу на прибыль расходы на командировки дистанционных работников, включаются ли в доход дистанционного работника, подлежащий обложению НДФЛ, выплаченные суммы по возмещению командировочных расходов, а также о том, какой районный коэффициент

применяется в отношении дистанционных работников - по месту нахождения компании или по месту их нахождения.

КАК ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО «СМОТРИТ» НА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТЬ (ЮРЬЕВА Ю.) («ПРАКТИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ», 2014, № 11)

КАК правило, фирмы оказывают благотворительную помощь, даже не являясь благотворительными организациями. Как в этом случае учесть расходы: исключить из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль или нормировать? Нужно ли удерживать НДФЛ с благотворительной помощи, оказанной сотрудникам? Облагать ли налогом на добавленную стоимость имущество, которое передано безвозмездно? Узнаете об этом из нашей статьи.

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

ПОРЯДОК ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ С 01.01.2015 (ЗАБОЛОНКОВА О.) («СИЛОВЫЕ МИНИСТЕРСТВА И ВЕДОМСТВА: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2014, № 11)

С 01.01.2015 будут действовать новые Правила обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, фи-

нансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), утвержденные Приказом Федерального казначейства от 30.06.2014 № 10н (далее - Правила № 10н). Рассмотрим, в чем отличие новых Правил от действующих в настоящее время и утвержденных Приказом Минфина России от 31.12.2010 № 199н (1) Правил (далее - Правила № 199н) для казенных учреждений - получателей средств бюджета.

УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ РАБОТНИКОВ (ЗАРИПОВА М.Р.) («ОПЛАТА ТРУДА В ГОСУДАРСТВЕННОМ (МУНИЦИПАЛЬНОМ) УЧРЕЖДЕНИИ: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2014, № 11)

В соответствии со ст. 196 ТК РФ в случаях, предусмотренных федеральными законами, иными нормативными правовыми актами РФ, работодатель обязан проводить профессиональное обучение работников или обеспечивать получение ими дополнительного профессионального образования, если это является условием выполнения работниками определенных видов деятельности. В статье рассмотрен порядок отражения в учете расходов, связанных с повышением квалификации работников.

(Статьи находятся в разделе «Консультации для бюджетных организаций», информационный банк «Пресса и книги (бюджетные организации)»).



Поиск

Налогообложение доходов физических лиц и страховые взносы: сложные вопросы исчисления и уплаты

Найти

В ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» включен тематический выпуск издательства «Налоги и финансовое право»: Федорова О.С., Королева М.В., Брызгалин А.В., Ильиных Д.А., Мамонова И.В., Горбунова Е.Н.

«Налогообложение доходов физических лиц и страховые взносы: сложные вопросы исчисления и уплаты» (под ред. Брызгалина А.В.), 2014, № 9. «Для поиска воспользуйтесь Быстрым поиском, указав «налогообложение доходов физлиц сложные вопросы».



ПСН МОЖНО СОВМЕЩАТЬ С УСН

? **Индивидуальный предприниматель прописан в Красноярске, здесь же ведут деятельность на УСН. Имею в Московской области недвижимость. Хочу приобрести патент на сдачу имущества в аренду. Куда обратиться за патентом? Должен ли я прекращать деятельность на УСН?**

ПАТЕНТНАЯ система налогообложения устанавливается Налоговым кодексом, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации (п. 1 ст. 346.43 НК РФ).

Патент действует на всей территории соответствующего субъекта РФ, за исключением случаев, когда законом субъекта РФ определена территория действия патентов. В патенте должно содержаться указание на территорию его действия. Индивидуальный предприниматель вправе получить несколько патентов (п. 1 ст. 346.45 НК РФ).

В случае, если индивидуальный предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в субъекте Российской Федерации, в котором не состоит на учете в налоговом органе по месту жительства или в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, указанное заявление подается в любой территориальный налоговый орган этого субъекта РФ по выбору индивидуального предпринимателя (п. 2 ст. 346.45 НК РФ).

Согласно абз. 2 п. 1 ст. 346.43 НК РФ патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Следовательно, индивидуальный предприниматель вправе совмещать упрощенную систему налогообложения с патентной системой налогообложения.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК ПОД СТРОИТЕЛЬСТВО МНОГОКВАРТИРНОГО ДОМА

? **Где застройщик должен отразить приобретенный земельный участок под строительство жилого дома? Если это основное средство, то на какие затраты его отнести после ввода дома?**

ЗАСТРОЙЩИКИ, привлекающие для строительства объекта целевые средства инвесторов (дольщиков),

ведут учет затрат, связанных со строительством объекта (до его передачи инвесторам, дольщикам) по дебету субсчета 08-3 «Строительство объектов основных средств».

Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004) утверждена Постановлением Госстроя РФ от 05.03.2004 № 15/1.

Согласно п. 4.78 МДС 81-35.2004 в главу 1 сводного сметного расчета «Подготовка территории строительства» включаются средства на работы и затраты, связанные с отводом и освоением застраиваемой территории. К этим работам и затратам, в частности, относятся плата за землю при изъятии (выкупе) земельного участка для строительства, а также выплата земельного налога (аренды) в период строительства.

Взаимоотношения между застройщиком и участниками долевого строительства регулируются Федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

Согласно п. 1 ст. 18 закона № 214-ФЗ денежные средства, уплачиваемые участниками долевого строительства по договору, подлежат использованию застройщиком только для строительства (создания) многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости, в частности, на возмещение затрат на приобретение, в том числе оформление, права собственности или права аренды, права субаренды на земельные участки, на которых осуществляется строительство (создание) многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости.

Таким образом, затраты застройщика на приобретение земельного участка, предназначенного для строительства многоквартирного дома, следует отразить в составе капложений, осуществляемых при строительстве многоквартирного дома по дебету субсчета 08-3.

После ввода объекта в эксплуатацию и передачи квартир (помещений) участникам долевого строительства произведенные капитальные вложения списываются с баланса застройщика в корреспонденции со счетом учета целевых поступлений дольщиков: Дебет 86 Кредит 08-3.

ДЛЯ ВЫСТАВЛЕНИЯ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ ДОЛЖНО БЫТЬ ОСНОВАНИЕ

? **В прошлом году заказчик принял у нас работы, а в этом году произвел пересчет объемов по нескольким актам (все по одному объекту строительства) и направил нам претензию в виде соглашения, которое наша организация подписала. Поскольку пересчет произведен по строительным работам, отраженным в нескольких актах КС-2, то можем ли мы оформить корректировочный счет-фактуру на уменьшение объемов?**

ОСНОВАНИЕМ для выставления счетов-фактур является договор, соглашение, иной первичный документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за изменения цены (тарифа) и (или) изменения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (п. 10 ст. 154, п. 3 ст. 168, п. 10 ст. 172 НК РФ).

Согласно пп. 13 п. 5 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.

В случае, если в соглашении на изменение объемов работ, подписанном сторонами договора, указаны конкретные акты, по которым уменьшаются объемы работ, то организация-подрядчик может оформить как отдельные корректировочные счета-фактуры к счетам-фактурам, выставленным по каждому указанному в соглашении акту, так и единый корректировочный счет-

фактуру, поскольку речь идет о строительных работах по одному объекту.

Если же в соглашении перечислены акты и указано общее уменьшение объемов выполненных однородных работ, то организация-подрядчик вправе выставить единый корректировочный счет-фактуру. При этом по строке 16 единого корректировочного счета-фактуры следует перечислить все счета-фактуры, к которым он составляется.

ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО, НЕ ОБЛАГАЕМОЕ НАЛОГОМ

? **В статью 374 НК РФ внесены изменения о том, что движимое имущество 2013 года и позднее не облагается налогом на имущество? То есть остаточную стоимость этих основных средств считать не надо?**

СОГЛАСНО п. 1 ст. 374 НК РФ объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Исключение составляют объекты недвижимости (офисные и торговые центры и помещения в них), в отношении которых законом субъекта РФ введено определение налоговой базы от кадастровой стоимости.

В п. 4 ст. 374 НК РФ перечислены основные средства, которые не признаются объектами налогообложения. В частности, согласно пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ к таким объектам относится движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.

Указанная норма была введена в статью 374 НК РФ Федеральным законом от 29.11.2012 № 202-ФЗ и применяется с 1 января 2013 года.

Соответственно, начиная с 2013 года при исчислении налоговой базы по налогу на имущество организаций остаточная стоимость таких основных средств не учитывается.

В продаже бюллетень «ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ» № 7 — 8, 2014 г. (ПОДПИСНОЙ ИНДЕКС 73624)

БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Бухгалтерский и налоговый учет активов и обязательств, доходов и расходов, нормативное регулирование, бухгалтерские проводки, образцы налоговых регистров, положения учетной политики, отраслевые особенности учета в торговле, строительстве, производстве — это и многое другое, что необходимо знать налоговым инспекторам, налоговым консультантам и налогоплательщикам в новом издании «ЕНВ».

ПО ВОПРОСАМ ПРИОБРЕТЕНИЯ ОБРАЩАЙТЕСЬ ПО ТЕЛЕФОНУ: (391) 253-34-34



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 МОСО «Союз работников налоговых органов г. Красноярск».

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

Цена свободная.

Анонс очередного номера читайте на сайте www.nalogvesti.umi.ru.

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

Материалы, отмеченные знаком ®, публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

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