

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартакoвская, д.2, оф.254

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

e-mail: nalog-iz@mail.ru, www.nalog-iz.ru

Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	40702810000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 30101810100000000815

Счет №ЖНИРТ – Ж/2015 от 01.04.15

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» май-декабрь 2015г.	компл.	1	5548-80
Итого:				5548-80
Без НДС				-
Всего к оплате:				5548-80

Всего к оплате: Пять тысяч пятьсот сорок восемь рублей 80 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Налоговые известия РТ» выходит 2 раза в месяц.

Для своевременной доставки журнала, убедительная просьба, указывать точный почтовый адрес доставки и контактный телефон. В случае отсутствия данной информации за недопоставку журналов редакция ответственности не несет.

Оплата данного счета-оферты (ст.432 ГК РФ) свидетельствует о заключении сделки купли-продажи в письменной форме (п.3 ст.434 и п.3 ст.438 ГК РФ).



ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Торгово-промышленная палата: кризисы проходят, завтра будет новый день 4

3 марта 2015 года в конгрессзале Торговопромышленной палаты Республики Татарстан состоялась Ассамблея членов палаты. На Ассамблее были подведены итоги деятельности, переизбраны руководящие органы. На встрече выступили как предприниматели, члены ТПП РТ, так и руководители министерств и ведомств республики, работающие непосредственно с предпринимателями. Были подняты важные, особенно сегодня, в условиях кризиса, вопросы. Представляем вам обзор этих вопросов.

ЧТО НОВОГО? 7

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ 11

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 13

ТЕМА НОМЕРА

Заполняем 4-ФСС за I квартал 2015 года 14

С 2015 года правила начисления страховых взносов поменялись. И поэтому ФСС разработал новую форму 4-ФСС, которая начинает применяться с I квартала 2015 года. Отметим, что это пока проект приказа ФСС. Но вскоре документ будет утвержден. Сдать 4-ФСС необходимо в срок до 20 апреля на бумажном носителе и 27 апреля по форме электронного документа. В статье расскажем, как нужно заполнять отчетность в ФСС за I квартал 2015 года.

ПО МАТЕРИАЛАМ СЕМИНАРА

**V налоговый форум:
годовой отчет по налогу на прибыль 20**

27 февраля 2015 года в Казани состоялся V налоговый форум, одним из организаторов которого стала наша редакция. На форуме выступил Константин Викторович Новоселов, к.э.н., государственный советник Российской Федерации 2 класса, который рассказал об изменениях по налогу на прибыль, которые стоит иметь в виду начиная с отчетности за 2014 год. Мы остановимся на отдельных ключевых моментах его выступления.

ОТЧЕТНОСТЬ

О представлении в органы государственной статистики бухгалтерской отчетности за 2014 год 27

Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан разъясняет порядок представления предприятиями бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2015 году.

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

**Как получить освобождение
от уплаты НДС в 2015 году? 30**

Плательщики НДС имеют право на освобождение от его уплаты в 2015 году. Как его получить и какие плюсы и минусы приобретает организация, мы расскажем в данной статье.

**Что учесть при работе с НДСЛ
в 2015 году? 35**

Исчисление НДСЛ не новая для бухгалтерии процедура, но на практике вызывает много вопросов. Разберемся, какие разъяснения по НДСЛ будут полезны для работы в 2015 году.

**РЕДАКЦИОННЫЙ
СОВЕТ**

Р. В. Гильманов, заместитель министра внутренних дел РТ – начальник полиции генерал-майор полиции

А. Д. Шамсиев, заместитель министра экономики РТ

М. А. Сафиуллин, руководитель УФНС России по РТ

Г. В. Шацло, заместитель руководителя УФНС России по РТ

А. Г. Никиташин, заместитель руководителя УФНС России по РТ

Л. Н. Леонтьева, начальник отдела налогообложения юридических лиц УФНС России по РТ

Р. К. Хамидуллина, начальник отдела контрольной работы УФНС России по РТ

И. Н. Ибатуллина, начальник отдела урегулирования задолженности и обеспечения процедуры банкротства УФНС России по РТ

Н. С. Мельникова, начальник отдела работы с налогоплательщиками и СМИ УФНС России по РТ

Р. Н. Иргутанова, заместитель начальника отдела налогообложения физических лиц УФНС России по РТ

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Учитываем расходы
при длительном цикле производства..... 40

На практике бухгалтерам очень часто приходится сталкиваться с договорами, заключенными в одном году, окончательное исполнение которых происходит уже в последующие годы. При этом не все налогоплательщики в этом случае применяют нормы Налогового кодекса РФ о доходах и расходах с длительным циклом производства. Рассмотрим, как же правильно вести налоговый учет по подобным хозяйственным договорам.

РАЗБЕРЕМ СИТУАЦИЮ

Директор оплатил товар
своими деньгами..... 44

Руководители часто не разделяют собственный «карман» и деньги организации. А просто оплачивают собственными средствами товар или услугу для компании. Что же делать бухгалтеру, если директор покупает товары для организации из личных средств?

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Составляем приказ
о переносе оставшейся части отпуска..... 47

СПЕЦИФИКА

Обособленные подразделения:
актуальные вопросы..... 48

Гражданский кодекс РФ предусматривает создание таких обособленных подразделений, как филиалы и представительства, сведения о которых должны быть указаны в учредительных документах и зарегистрированы в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ). Однако организация вправе создавать иные обособленные подразделения, регистрация которых не обязательна, но порядок учета которых имеет свои особенности. Попробуем определиться с понятием «обособленное подразделение», порядком уведомления налоговых органов и последствиях не уведомления о них.

ПРОВЕРКИ

Встречайте новый порядок проведения госэкспертизы
условий труда..... 53

С 25 ноября 2014 года введен новый порядок проведения государственной экспертизы условий труда. Перечень оснований для ее проведения теперь является закрытым. При этом работодателю придется платить за экспертизу только в случае, когда он сам обратился за ее проведением, а стоимость проведения необходимых исследований будет определяться путем сравнения средних цен испытательных лабораторий.

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Покупки в Интернете:
юридическая практика..... 58

На сегодняшний день осуществление сделок в сети Интернет приобретает все большую популярность среди пользователей. При этом сделки, в том числе предложения продажи или покупки товара, реализации услуги, предпринимательских отношений, успешно применяются как физическими, так и юридическими лицами.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ..... 62

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 65

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Очарование женщины скрыто... в волосах!70

Дорогие читатели!

В этом номере мы рады представить вам наш отчет с V налогового форума, прошедшего в Казани, который мы организовывали для вас совместно с нашими партнерами (с.20). Такие мероприятия дают нам некую обратную связь - мы узнаем, какие у вас есть вопросы и проблемы в вашей работе. Мы трепетно относимся к выбору лекторов. Очень приятно, когда вы положительно отзываетесь о проведенных мероприятиях, говорите, что вы получили ответы на волнующие вас вопросы. Это дает заряд для организации следующих встреч с вами, которые думаю, не заставят себя долго ждать.

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Торгово-промышленная палата: кризисы проходят, завтра будет новый день



3 марта 2015 года в конгресс-зале Торгово-промышленной палаты Республики Татарстан состоялась Ассамблея членов палаты, которая проходит раз в пять лет. На Ассамблее были подведены итоги деятельности, переизбраны руководящие органы. Единогласно на пост Председателя Правления ТПП РТ был избран Шамиль Агеев, который в своем отчетном докладе обозначил проблемы и задачи предпринимательства, стоящие перед ТПП в свете сегодняшней экономической ситуации. На встрече выступили как предприниматели, члены ТПП РТ, так и руководители министерств и ведомств республики, работающие непосредственно с предпринимателями. Были подняты важные, особенно сегодня, в условиях кризиса, вопросы. Представляем вам обзор этих вопросов.

Сколько проверок контролирующие органы провели в прошедшем 2014 году в секторе МСП?

Уполномоченный при Президенте Татарстана по защите прав предпринимателей Тимур Нагуманов остановился на вопросе деятельности контролирующих органов и привел данные, что в 2014 году 140 тыс. субъектов МСБ прошли 120 тысяч проверочных мероприятий. Но премьер-министр Татарстана Ильдар Халиков усомнился в правильности приведенных цифр, так как, по его словам, не найдется предпринимателя, которого проверяли меньше трех раз в год. Поэтому в республике, как сообщил Нагуманов, создается система мониторинга контрольно-надзорной деятельности, реализуется проект «Откровенный разговор», позволяющий выявлять острые проблемы бизнеса.

Существует ли проблема сбыта продукции местных производителей?

Директор «Овощефф» Роман Литвиненко отметил, что проблема с федеральными торговыми сетями не решается положительно и местные производители вынуждены искать сбыт в других регионах.

Куда может обратиться предприниматель по проблемам налогообложения имущества?

Генеральный директор компании «Сувар Эстейт» Айрат Тумакаев остановился на вопросе кадастровой стоимости недвижимости, которая влияет на налог на имущество и повышает его в разы. Ильдар Халиков заметил, что предприниматели могут обращаться по вопросам налога как в палату, так и напрямую в правительство, но все жалобы должны быть обоснованы.

Сегодня кредиты доступны лишь заемщикам высокорентабельного бизнеса. Можно ли расширить список предприятий, получающих льготы и преимущества по программам государственной поддержки малого бизнеса? Что необходимо для этого?

От банковского сообщества выступил директор по малому и среднему бизнесу «Росбанка» Анатолий Хвостиков, подчеркнувший чрезвычайно высокие ставки кредитования – 25-28% для МСБ и 19-22% для крупного бизнеса. Подобные кредиты доступны только тем заемщикам, бизнес которых высокорентабелен. Хвостиков коснулся также необходимости внесения изменений в федеральный закон о сегментации компаний на микро, малый и средний бизнес с целью расширения списка предприятий, получающих льготы и преимущества по программам государственной поддержки малого бизнеса.

Как обстоят дела с сохранением кадрового потенциала МСБ?

Премьер-министр республики Ильдар Халиков констатировал в своем обращении к собравшимся, что в зале нет настроения упадка, все настроены решительно. В настоящий момент один из главных вопросов, подчеркнул Халиков, это человеческий потенциал, сохранение кадров. Кризисы проходят, завтра будет новый день, а уволенные квалифицированные рабочие на предприятия, как правило, не возвращаются. Он призвал бизнес-сообщество пользоваться программами поддержки МСБ и высказал пожелание присутствующему министру экономики Артему Здунову проработать повышение качества данных программ.

Каковы функции ТПП РТ в настоящее время?

Сегодня ТПП РТ:

- выражает и защищает интересы своих членов в органах государственной власти и местного самоуправления;
- участвует в становлении и развитии инфраструктуры предпринимательства;
- способствует продвижению товаров, услуг и объектов интеллектуальной собственности татарстанских предприятий на внутреннем и внешних рынках;
- распространяет цивилизованные принципы ведения бизнеса;
- способствует формированию позитивного делового имиджа татарстанских производителей товаров и услуг
- проводит политику социальной ответственности предпринимателей.

Какие направления деятельности являются приоритетными для ТПП РТ на сегодняшний день?

Сегодня задачи, поставленные Президентом и Правительством РФ и РТ по модернизации экономики, построению в стране и республике инновационной, социально-ориентированной хозяйственной системы, а также совершенствованию взаимоотношений с предпринимательским сообществом, органами исполнительной и законодательной власти определяют приоритетные направления деятельности ТПП РТ. Кроме того, с момента своего «рождения» по настоящее время палата на научной основе занимается практическими вопросами вступления России в ВТО и последующей адаптацией предпринимательства к условиям работы в рамках этой организации.

Сегодня ТПП РТ, защищая интересы предпринимателей и оказывая им всестороннюю поддержку, активно сотрудничает с властью республики. На чем строится это сотрудничество?

У ТПП РТ сложилась определенная система в сотрудничестве с властью, ведется поиск новых путей приложения совместных усилий, разрешения имеющихся и вновь возникающих проблем. Палата участвует в разработке и обсуждении нормативно-правовых актов, выходит с инициативами по различным вопросам предпринимательской жизни, помогает в разрешении конфликтных ситуаций.

ТПП РТ работает над созданием своего информационного поля. Палата – это доступный, открытый и компетентный источник информации о состоянии и развитии предпринимательства в Татарстане, это площадка для диалога бизнеса с властью и со средствами массовой информации.

*Подготовила
Маргарита Подгородова*

О ТПП РТ за период с 2010 по 2015 гг.: факты и цифры

За отчетный период в палату обратилось 7 873 предпринимателя.

На личный прием Председателя Правления – 2 884 предпринимателей.

Палатой было направлено 9 441 обращение.

За отчетный период проведено 1 278 мероприятий, в которых приняло участие более 92 000 человек (семинары, круглые столы, презентации, конференции, торгово-экономические миссии и пр.)

Юридические услуги палаты: за отчетный период было проведено 1 052 бесплатных консультации (телефонная «горячая линия»), подготовлено и выдано 111 заключений (по обстоятельствам «форс-мажор», по контрактам и др.), оказаны юридические услуги 759 предприятиям, подготовлены материалы для рассмотрения дел в арбитражных судах, судах общей юрисдикции и МКАС для 83 фирм; подготовлены и зарегистрированы учредительные документы, даны консультации по регистрации, реорганизации 50 фирмам; оформлены документы на получение ключа и сертификата электронно-цифровой подписи 107 организациям; рассмотрено 815 исковых заявлений в области третейского разбирательства.

Услуги сертификации и экспертизы товара: за отчетный период выдано 22 174 сертификата ф.А (для стран ЕС), 7 064 сертификата общей формы, 29 450 сертификатов СТ-1 (страны СНГ), 28 карнетов АТА. Проведено 6 503 товарных и оценочных экспертизы, экспертизы происхождения с выдачей соответствующих заключений. Выдано 1 003 сертификата происхождения по форме СТ-2.

Услуги профессионального делового образования: было проведено 258 обучающих семинаров и вебинаров. Международное сотрудничество: за отчетный период были организованы и проведены 152 деловые встречи предпринимателей республики с представителями международных деловых кругов. Также было организовано 132 торгово-экономических миссии. К тому же было организовано и проведено 46 выставок и ярмарок.

Торгово-промышленной палатой РТ совместно с Министерством экономики РТ разработан стратегический документ – «Дорожная карта по поддержке предпринимательства», а также долгосрочная целевая программа «Молодежное предпринимательство в Республике Татарстан на 2012-2016 гг.»

Налог на прибыль

Что не увеличит базу по налогу на прибыль

Материальная выгода, полученная организацией от пользования беспроцентным займом, не увеличивает базу по налогу на прибыль. Так, согласно статье 41 Налогового кодекса, доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, в случае возможности ее определения и оценки. Следует отметить, что данная формулировка применяется при определении базы по НДФЛ и налогу на прибыль.

Поскольку в Налоговом кодексе не указано, каким образом можно определить и оценить выгоду от пользования беспроцентным займом, то при формировании базы по налогу на прибыль она не учитывается.

*Письмо Минфина России
от 9 февраля 2015 г.
№ 03-03-06/1/5149*

НДС и акцизы

Какую ставку НДС применять при изготовлении книжной продукции

Реализация книжной продукции облагается НДС по ставке 10%, а ее изготовление – по ставке 18%. Минфин обратил внимание плательщиков НДС, что реализация книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением книжной продукции рекламного и эротического характера, облагается пониженной ставкой НДС в размере 10% (подпункт 3 пункта 2 статьи 164 НК РФ).

Полный перечень периодической печатной и книжной продукции, облагаемой по ставке НДС 10%, утвержден



постановлением Правительства России от 23 января 2003 года № 41.

*Письмо Минфина России
от 13 февраля 2015 г.
№ 03-07-07/6433*

НДФЛ

Что делать, если НДФЛ удержан после представления сведений о доходах?

В случае, если НДФЛ удержан из дохода сотрудника после окончания налогового периода и представления в ИФНС Справки 2-НДФЛ, то ранее поданная справка подлежит корректировке. Также ведомство уточнило, что данная корректировка осуществляется путем подачи в налоговую инспекцию новой справки.

Согласно порядку заполнения справок по форме 2-НДФЛ суммы доходов отражаются в том месяце, в котором они были начислены, а суммы НДФЛ – в том налоговом периоде, в котором они были исчислены. При этом суммы удержанного налога нужно отражать в том налоговом периоде, за который они были рассчитаны. Следовательно, если удержание налога произошло после представления в ИФНС сведений, то необходимо подавать корректировочную справку.

*Письмо ФНС России
от 2 марта 2015 г.
№ БС-4-11/3283*

Имущественные налоги

Когда можно применить налоговую льготу в отношении восстановленного движимого имущества?

С 1 января 2015 года организации в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, освобождаются от налогообложения. Однако движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств в результате реорганизации или ликвидации, передачи (приобретения) у взаимозависимых лиц (в том числе в течение 2013-2014 годов), облагается налогом.

В силу статьи 374 Кодекса производственные запасы не признаются объектом обложения по налогу на имущество организаций. Следовательно, движимое имущество не подлежит налогообложению, если изготовлено из материалов, приобретенных после 1 января 2013 года у взаимозависимого лица.

*Письмо ФНС России
от 13 марта 2015 г.
№ ЗН-4-11/4037*

Страховые взносы

Когда дополнительные страховые взносы не начисляются?

Страховые взносы по дополнительным тарифам на выплаты в пользу работника не начисляются в случае, когда работник не занят на видах работ, выполнение которых дает право на получение досрочной пенсии.

Дополнительные тарифы страховых взносов в ПФР применяются в отношении выплат работникам, занятым на вредных видах работ, указанных в пунктах 1-18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря

2013 г. № 400-ФЗ «О страховых пенсиях». В случае, если работник не занят на данных работах, то дополнительные страховые взносы в ПФР не начисляются, независимо от класса условий труда, установленного в отношении рабочего места по результатам специальной оценки условий труда.

*Письмо Минтруда России
от 18 февраля 2015 г.
№ 17-3/В-67*

Специфика

Ключевая ставка снижена до 14%

Совет директоров Банка России снизил ключевую ставку на один процентный пункт – с 15% до 14% годовых. Сообщение об этом размещено на официальном сайте ведомства.

ЦБ планирует к 1 января 2016 года скорректировать ставку рефинансирования до уровня ключевой ставки. Предполагается, что до этого времени ставка рефинансирования будет иметь второстепенное значение. В настоящем же размер ставки рефинансирования оставлен без изменения: сейчас он составляет 8,25 процента.

Напомним, начиная с четвертого квартала прошлого года регулятор несколько раз менял ключевую ставку. Так, 31 октября она была повышена с 8% до 9,5%, с 11 декабря выросла до 10,5%, а меньше чем через неделю увеличилась до 17%. А 2 февраля 2015 года ключевая ставка снизилась сразу на два процентных пункта – до 15% годовых.

Новый размер ключевой ставки действует с 16 марта 2015 года. По мере ослабления инфляционных рисков Банк России готов и дальше продолжать снижение ключевой ставки. Следующее решение о ее изменении Совет директоров может принять на

совещании, которое запланировано на 30 апреля 2015 года.

Проекты

Наличие печати на документах станет необязательным

Во втором чтении принят законопроект № 636191-6 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части отмены обязательности печати хозяйственных обществ».

Авторы проекта заявляют о нецелесообразности наличия печати в условиях развития современных технологий. Печать не является гарантом подлинности документа, так как ее можно подделать и применять таким образом мошеннические схемы. Инициаторы выступают за замену печати современными методами идентификации (электронной подписью, специальными бланками компаний, голографическими печатями и т.д.), используемые добровольно.

Отметим и то, что теперь в законы об АО и ООО добавят положение, согласно которому в уставе обществ должны будут фиксировать факт наличия печати.

Законопроект о прогрессивной шкале ставок по НДФЛ внесен в Госдуму

В Государственную Думу ФС РФ внесен на рассмотрение законопроект о введении прогрессивной шкалы по НДФЛ (№ 745963-6).

Согласно этому проекту:

– доходы до 400 000 рублей в месяц планируют облагать по ставке 13%;

– при доходе от 400 000 до 1 000 000 рублей первые 400 000 будут облагаться по ставке 13%, а сверх этой суммы налоговая ставка составит 30%;

– ежемесячные доходы свыше 1 000 000 рублей будут облагаться по ставке 50% НДФЛ.

Авторы документа в пояснительной записке указывают на то, что действующая плоская шкала не соответствует потребностям нынешнего экономического и социального развития России. По их мнению, единая ставка не позволяет взимать со сверхвысоких доходов налог по более высокой ставке для дальнейшего перераспределения денежных средств.

Соответствующие изменения планируют внести в пункте 1 статьи 224 главы 23 Налогового кодекса.

Каких предпринимателей могут обязать сдавать годовую бухгалтерскую отчетность в электронном виде?

Росстатом разработан проект закона, предусматривающий обязанность организации и ИП предоставлять ведомству обязательный экземпляр годовой бухгалтерской отчетности только в электронном виде.

Исключениями из этого правила могут стать лишь отчеты микропредприятий, среднегодовая выручка которых не превышает 60 млн рублей и в штате которых работает до 15 человек. Таким организациям планируется разрешить подавать документы по их выбору: или в электронном, или в бумажном виде.

Напомним, что сейчас не установлено в каком именно виде (бумажном или электронном) следует подавать эту отчетность в орган государственной статистики.

По мнению Росстата, предоставление бухгалтерских отчетов на бумажном носителе затрудняет размещение данных ведомством в интернете. К тому же это создает дополнительные финансовые затраты, такие как почтовые и транспортные расходы.

Работодателей обяжут сообщать об отказе в приеме на работу в письменной форме

На рассмотрении в Государственной думе находится Законопроект, согласно которому работодатели должны будут в письменном виде объяснять соискателям отказ в трудоустройстве.

В частности предлагается новая редакция части 5 статьи 64 ТК РФ, согласно которой работодатель по требованию соискателя, которому было отказано в заключении трудового договора, обязан сообщить причину отказа в письменной форме. Сделать это надо в срок не позднее семи дней со дня предъявления данного требования.

Вместе с тем, чтобы избежать злоупотребления правом, такое требование к работодателю должно предъявляться также в письменной форме, а возможность его предъявления – ограничиваться определёнными разумными сроками».

НДС на пригородные перевозки отменен

Правительство РФ поддержало законопроект, который до 31 декабря

2016 года отменяет НДС на услуги по перевозкам пассажиров пригородным железнодорожным транспортом.

Проект закона был внесен на рассмотрение в Госдуму 12 марта 2015 года. В соответствии с документом, перевозчики смогут предъявить к вычету НДС, выставленный владельцем инфраструктуры железнодорожного транспорта, поставщиками, подрядчиками, арендодателями подвижного состава. По мнению законодателей, подобные меры позволят существенно снизить расходы перевозчиков, а также будут способствовать стабилизации финансового состояния транспортных компаний. Но вот повлияет ли нововведение на ценовой уровень билетов, пока неизвестно.

Текст самого законопроекта № 742194-6 «О внесении изменения в статью 164 части второй НК РФ и о приостановлении действия абзаца третьего подпункта 7 пункта 2 статьи 149 части второй НК РФ в части услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении» размещен на сайте Госдумы.

на правах рекламы



- Брусчатка
- Банные печи
- Теплицы

89600481472

В каких случаях счета-фактуры можно не выставлять

*Письмо Минфина России
от 6 марта 2015 г. № 03-07-09/12211*

На услуги иностранных организаций, реализованные через российских агентов, но фактически оказанные вне территории РФ, счета-фактуры не выставляются.

Чиновники пришли к данному выводу, рассматривая следующую ситуацию: иностранная компания-нерезидент, не имеющая на территории РФ представительства (принципал) оказывает туристические услуги вне территории РФ. Данные услуги реализуются через российскую организацию (агента), выступающую от своего имени, но в интересах и за счет принципала. В свою очередь в рамках посреднического договора, заключенного с принципалом, агент может привлекать для выполнения агентского поручения третьих лиц (субагентов). Субагентами являются также российские организации. Таким образом, туристические услуги принципала, фактически оказанные вне территории РФ, реализуются в России через нескольких агентов.

На вопрос, должны ли посредники в данной ситуации выставлять счет-фактуру, ведомство ответило, что, нет, не должны.

Так, согласно статье 169 Налогового кодекса, продавцы (в том числе агенты, реализующие товары, работы, услуги) обязаны выставлять счета-фактуры покупателям при совершении операций, признаваемых объектом обложения НДС. При этом объектом НДС признается реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ. В то же время, если фактически оказание туристических услуг происходит вне территории РФ, то местом реализации таких услуг РФ

не признается (подпункт 3 пункта 1.1 статьи 148 НК РФ). Таким образом, при реализации туристических услуг по поручению иностранного принципала, фактически оказанных на территории другого государства, российскому агенту выдавать счета-фактуры покупателям не нужно.

Чиновники разъясняют порядок применения льготы по налогу на имущество организаций

*Письмо ФНС
от 13 марта 2015 г. № ЗН-4-11/4037*

Организации освобождаются от налогообложения налогом на имущество организации в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

- реорганизации или ликвидации юридических лиц;
- передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 Налогового кодекса взаимозависимыми (пункт 25 статьи 381 НК РФ).

Эта норма продолжает вызывать вопросы налогоплательщиков, на которые методично отвечают Минфин и ФНС России.

В более раннем письме Минфина, посвященного налогу на имущество организаций – от 6 февраля 2015 г. № 03-05-05-01/5030, разъяснено, что льгота по налогу на имущество, предусмотренная пунктом 25 статьи 381 Налогового кодекса, может применяться, даже если имущество получено от муниципалитета. Обоснование – пункт 5 статьи 105.1 Налогового кодекса.

Прямое и (или) косвенное участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в российских организациях само по себе не является основанием для признания таких организаций взаимозависимыми.

В свежем письме ФНС говорится, что объекты основных средств, изготовленные из материалов, приобретенных после 1 января 2013 года у взаимозависимого лица, не облагаются налогом на имущество организаций. Ведь производственные запасы, из которых изготовлено основное средство, не являются объектом налогообложения налогом на имущество на основании статьи 374 Налогового кодекса.

Вычет по НДФЛ при продаже квартиры, полученной в результате обмена

*Письмо Минфина России
от 5 марта 2015 г. № 03-04-05/11808*

При продаже квартиры, полученной по договору мены, плательщик вправе



уменьшить базу по НДФЛ на сумму произведенных расходов.

Чиновники пришли к такому выводу при рассмотрении следующей ситуации: плательщику в 2014 году по договору мены была предоставлена квартира взамен приватизированной в 1998 году. На вопрос, может ли плательщик в данной ситуации уменьшить доходы при продаже такой квартиры на произведенные расходы, ведомство дало положительный ответ.

Напомним, что при продаже имущества, находящегося в собственности физического лица менее трех лет, налогоплательщик вправе:

- получить имущественный налоговый вычет в суммах, полученных в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат (включая приватизированное жилье) дач, садовых домиков, земельных участков и долей в указанном имуществе. Такой вычет не может превышать в целом 1 млн рублей (подпункт 1 пункта 1 и подпункт 1 пункта 2 статьи 220 НК РФ);

- уменьшить облагаемые доходы на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов (подпункт 1 пункта 1 и подпункт 2 пункта 2 статьи 220 НК РФ).

Если продается квартира, полученная в результате обмена, то плательщик в расходы может принять рыночную стоимость обмениваемой квартиры. Стоимость может быть указана в самом договоре, а при ее отсутствии в качестве расходов может быть указана рыночная стоимость квартиры на момент совершения мены. Также рыночную стоимость жилья может установить оценщик, действующий в рамках Закона от 29 июля 1998 г. № 153-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Дни открытых дверей пройдут дважды

Ежегодно в январе-апреле налоговыми органами проводится декларационная кампания по декларированию доходов физических лиц, с которых не был удержан НДФЛ. В целях оказания помощи налогоплательщикам традиционно в этот период налоговые инспекции проводят Дни открытых дверей. В ближайшее время такие дни будут проведены 24 апреля с 09:00 до 20:00 и 25 апреля с 10:00 до 15:00.

В Дни открытых дверей сотрудники налоговых органов дадут консультацию:

- о наличии (отсутствии) обязанности декларирования полученного дохода и необходимости уплаты с него налога;
- по порядку исчисления и уплаты НДФЛ;
- о наличии (отсутствии) задолженности по НДФЛ;
- по заполнению налоговой декларации по НДФЛ;
- о получении налоговых вычетов и по другим вопросам, возникающим в ходе проведения акции.

В рамках проведения Дней открытых дверей сотрудники налоговых органов ориентируют налогоплательщиков в выборе услуг и мероприятий, разъяснят, кому в первоочередном порядке необходимо подавать налоговую декларацию по НДФЛ в установленные налоговым законодательством сроки, и правах налогоплательщиков

воспользоваться налоговыми вычетами в течение всего налогового периода.

Кроме того, гражданам расскажут об обязанности уведомить налоговые органы о наличии недвижимости или транспортных средств в случае, если налоговое уведомление по этим объектам ими не получено.

Граждане смогут получить доступ к интернет-сайту ФНС России для обращения к онлайн-сервисам службы и возможность подключиться онлайн к Интернет-сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» независимо от места жительства физического лица.

На сегодняшний день к сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» подключилось более 800 000 жителей Республики Татарстан, около 600 000 являются активными пользователями.

Напоминаем, что сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» позволяет заполнять в режиме онлайн декларации по налогу на доходы физических лиц по форме № 3-НДФЛ, а также отслеживать статус камеральной проверки этих деклараций. В этом же сервисе можно увидеть сведения о доходах, с которых налоговые агенты (в том числе работодатели) удержали и перечислили в бюджет налог на доходы физических лиц.

Заполняем 4-ФСС за I квартал 2015 года



С 2015 года правила начисления страховых взносов поменялись. И поэтому ФСС разработал новую форму 4-ФСС, которая начинает применяться с I квартала 2015 года. Отметим, что это пока проект приказа ФСС. Но вскоре документ будет утвержден. Сдать 4-ФСС необходимо в срок до 20 апреля на бумажном носителе и 27 апреля по форме электронного документа. В статье расскажем, как нужно заполнять отчетность в ФСС за I квартал 2015 года.

Алиса Кузнецова
редактор-эксперт

Новая форма 4-ФСС, утвержденная приказом ФСС от 26 февраля 2015 г. № 59, прошла регистрацию в Минюсте России 20 марта. Внесение коррективов продиктовано изменениями законодательства в сфере обязательного социального страхования. В частности, имеются в виду поправки относительно оплаты допвыходных по уходу за детьми-инвалидами и выплат «больничных» работающим иностранцам, временно пребывающим в нашей стране.

В связи с этим в форме 4-ФСС появятся новые таблицы – 2.1 и 2.2. В таблице 2.1 необходимо будет указывать суммы страховых взносов, начисленных на оплату допвыходных, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами. В таблице 2.2 нужно будет отражать расходы по обязательному страхованию по временной нетрудоспособности работающих иностранных лиц и лиц без гражданства, временно пребывающих в России. Обратите внимание, что исключение составляют расходы на выплату «больничных»

высококвалифицированным специалистам.

Помимо этого, расчет пополнится таблицей с информацией о выплатах и вознаграждениях, полагающихся временно пребывающим иностранным гражданам и лицам без гражданства.

Из бланка 4-ФСС исчезнут таблицы, в котором указывали данные о выплатах инвалидам. Это обусловлено отменой с 2015 года пониженных тарифов в отношении таких сумм.

Также актуализировали справочник шифров плательщиков страховых взносов.

При заполнении формы расчета 4-ФСС за I квартал 2015 года в каждую строку и соответствующие ей графы вписывается только один показатель. В случае отсутствия каких-либо показателей, в строке и соответствующей графе необходимо поставить прочерк.

В расчете 4-ФСС за I квартал 2015 года в обязательном порядке надо заполнить титульный лист, таблицу 1, 3, 6, 7 и 10. В случае отсутствия показателей для заполнения таблицы 2.1,

2.2, 3.1, 4, 4.1, 4.2, 4.3, 5, 8, 9 формы они не заполняются и не представляются.

После заполнения всех нужных таблиц расчета проставляется сквозная нумерация заполненных страниц в поле «стр.». В верхней части каждой страницы расчета поля «Регистрационный номер страхователя» и «Код подчиненности» заполняются в соответствии с извещением, выданным при регистрации в территориальном отделении Фонда.

Заполняем раздел I расчета 4-ФСС

Поле «Код по ОКВЭД» должны заполнять только организации, которые применяют пониженный тариф в соответствии со статьей 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Таблица 1 расчета 4-ФСС. По строке 1 расчета 4-ФСС за I квартал 2015 года отражается сумма задолженности по взносам на 1 января 2015 года. Данный показатель должен равняться показателю строки 19 за 2014 год, который на протяжении расчетного периода не меняется.

Далее в строку 2 надо вписать сумму взносов, начисленную с 1 января 2015 года и подлежащую уплате в ФСС России. Необходимо выделить взносы, начисленные за 1,2 и 3-ий месяц I квартала.

В строке 3 отражаются взносы, начисленные по результатам выездных и камеральных проверок. Строки 4 и 5 нужны для отражения расчетов с фондом за прошлые расчетные периоды (строка 4 – сумма доначисленных взносов, строка 5 – сумма расходов на соцстрахование, не принятая к зачету).

В строке 6 отражают сумму средств, полученных из ФСС России на оплату соцпособий, финансируе-

мых фондом. В строку 7 вписывают суммы, перечисленные территориальным органом Фонда на счет организации в качестве возврата излишне уплаченных средств. А в строке 8 надо отразить сумму строк с 1 по 7.

В строках 9-11 указывают задолженность ФСС России перед организацией на конец I квартала 2015 года, то есть отражаются данные о задолженности по состоянию на 31 марта 2015 года. А вот в строках 12-14 показана сумма задолженности ФСС России перед организацией на 1 января 2015 года (показатели строк 12-14 расчета 4-ФСС за 1 квартал 2015 года должны быть равны показателям строк 9-11 Расчета за 2014 год).

В строке 15 указываются данные о расходах организации на выплату соцпособий с детализацией за 3 последних месяца отчетного периода. Данный показатель должен соответствовать показателю контрольной строки 15 «Итого» графы 4 «Расходы, всего» таблицы 2 Расчета.

В строке 16 показывают суммы перечисленных страховых взносов с указанием даты и номера платежного поручения. Их также детализируют по 3-м последним месяцам.

По строке 17 указывают сумму недоимки, списанную фондом. В строка 18 приводят сумму показателей строк 12, 15-17.

В строку 19 вписывают задолженность организации по состоянию на 31 марта 2015 года.

Таблица 2.1 расчета 4-ФСС. В этой таблице, которая является новой для формы 4-ФСС, отражают данные о расходах организации на цели обязательного социального страхования. Так в графе 3 по строкам 1-6, 12 указывают количество оплаченных дней; по строкам 9-11 – количество произ-

веденных выплат; по строкам 7, 8, 14 – количество пособий.

В графе 4 показывают расходы нарастающим итогом с начала расчетного периода, зачтенные в счет страховых взносов, начисляемых в Фонд. А в графе 5 отдельно выделяют данные о пособиях, оплачиваемых за счет федерального бюджета.

В строку 1 вписывают количество выплат (случаев) и сумму пособий по временной нетрудоспособности, оплачиваемых за счет средств ФСС России. Расходы на выплату пособий внешним совместителям выделяют отдельно по строке 2 (кроме данных по иностранным гражданам и лицам без гражданства).

В строке 3 выделяют расходы на выплату пособий и число случаев назначения пособий по временной нетрудоспособности (графа 1), работающим иностранным гражданам и лицам без гражданства, временно пребывающим в РФ. В строке 4 отдельно выделяют данные о выплатах в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в России.

В строках 5-14 приводят аналогичные данные в отношении других пособий, выплачиваемых работникам организации и финансируемым за счет средств ФСС России (пособия по беременности и родам, по уходу за ребенком и т. д.).

В строке 15 подсчитывают сумму строк 1, 3, 5, 7, 8, 9, 12, 13 и 14.

В строке 16 прописывают сумму начисленных, но невыплаченных пособий. Данные о пособиях начисленных за последний месяц отчетного периода (в расчете 4 ФСС за 1 квартал 2015 года – это март), в отношении которых не пропущен установленный законодательством РФ срок выплаты пособий.

Пример заполнения таблицы 2.1 представлен на с.17

Таблица 2.2 расчета 4-ФСС. Эта таблица, которая появилась впервые, заполняется плательщиками страховых взносов (страхователями), заключившими трудовые договоры с иностранными гражданами и лицами без гражданства, временно пребывающими в Российской Федерации (за исключением высококвалифицированных специалистов), начисляющими выплаты и иные вознаграждения в их пользу. Лица, являющиеся гражданами государств-членов ЕАЭС, в таблице не указываются.

В графах 3-5 указывается соответствующая физическому лицу – иностранному гражданину или лицу без гражданства информация: ИНН физического лица – иностранного гражданина или лица без гражданства, страховой номер индивидуального лицевого счета застрахованного лица (СНИЛС) в системе персонифицированного учета Пенсионного фонда Российской Федерации, гражданство (при наличии).

Таблица 3 расчета 4-ФСС. В этой таблице приводят данные о базе, облагаемой взносами на обязательное социальное страхование.

В строке 1 указывают сумму выплат, начисленную в пользу работников. Отдельно выделяют выплаты, начисленные за первый, второй и третий месяц отчетного периода (графы 4, 5 и 6).

В строку 2 вписывают суммы, которые не облагаются взносами, а в строку 3 выплаты, которые превышают предельную базу, облагаемую взносами в ФСС России (в 2015 году она составляет 670 000 руб.).

В строке 4 показывают базу для начисления страховых взносов, которая определяется как разница показателей строк (строка 1 – строка 2 – строка 3). Показатели строки 4 дополнительно детализируют. По стро-

Таблица 2.1

**РАСХОДЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ
НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ**

(руб. коп.)

Наименование статей расходов	Код строки	Количество дней, выплат, пособий	Расходы	
			всего	в т.ч. за счет средств, финансируемых из федерального бюджета
1	2	3	4	5
ВЫПЛАТА ПОСОБИЙ				
По временной нетрудоспособности (число случаев (_____))	1	2	403,03	-
из них:				
по внешнему совместительству (число случаев (_____))	2	-	-	-
По беременности и родам (число случаев (_____))	3	-	-	-
из них:				
по внешнему совместительству (число случаев (_____))	4	-	-	-
Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности	5	-	-	X
Единовременное пособие при рождении ребенка	6	-	-	X
Ежемесячное пособие по уходу за ребенком (количество получателей (_____))	7	-	-	-
в том числе:				
по уходу за первым ребенком (количество получателей (_____))	8	-	-	-
по уходу за вторым и последующими детьми (количество получателей (_____))	9	-	-	-
Оплата 4-х дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами	10	-	-	-
Социальное пособие на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению	11	-	-	-
ИТОГО	12	x	403,03	-

кам 5-8 приводят данные о выплатах по отдельным организациям, и предпринимателям и работникам:

- аптечные организации (строка 5);
- выплаты членам экипажей судов;
- выплаты работникам предпринимателями на патентной системе;
- выплаты в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в России (за исключением высококвалифицированных специалистов и лиц, являющихся гражданами государств-членов ЕАЭС).

Заполняем раздел II расчета 4-ФСС

В разделе II формы 4 ФСС необходимо показать расчетную базу, тарифы и состояние взаиморасчетов с ФСС России по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Также указывается код ОКВЭД. Его должны проставить все без исключения плательщики.

Размер страхового тарифа по этому виду взносов зависит от класса профессионального риска, присвоенного организации. В свою очередь класс профессионального риска зависит от вида экономической деятельности организации. Многопрофильные организации, которые имеют подразделения, деятельность которых отличается от основной, могут быть отнесены сразу

ВАЖНО

Если вся деятельность организации отнесена к одному классу профессионального риска, в составе расчетной ведомости заполните раздел II один раз. Все показатели в нем укажите в целом по организации. Если у организации есть подразделения с повышенными (пониженными) классами профессионального риска, раздел II составляйте по каждому из них

к нескольким классам профессионального риска.

Таблица 6 расчета 4-ФСС. В графе 3 строки 1 таблицы 6 надо будет указать расчетную базу для начисления взносов, то есть общую сумму выплат, которая облагается страховыми взносами, рассчитанная нарастающим итогом с начала года. В графе 4 строки 1 из этой суммы надо выделить выплаты в пользу инвалидов. В графе 5 строки 1 отражается размер выплат, которые страховыми взносами не облагаются.

В строке 2 таблицы 6 указывается размер выплат за последние три месяца отчетного периода. По строкам 3-5 – помесечная разбивка этого показателя.

В графе 6 надо отразить размер страхового тарифа, установленный для организации или для ее обособленного подразделения. Если организация имеет право на скидку к тарифу страховых взносов, то казать процент скидки надо в графе 7.

Если организация применяет надбавку к тарифу страховых взносов, то в графе 8 надо показать дату приказа территориального отделения ФСС России об установлении надбавки. В графе 9 – процент надбавки. А в графе 10 отражается итоговый тариф страховых взносов с учетом скидки или надбавки.

Таблица 7 расчета 4-ФСС. По строке 1 таблицы 7 надо показать задолженность перед ФСС России на 1 января 2015 года. Этот показатель на протяжении расчетного периода не меняется. В строке 2 отражается сумма начисленных страховых взносов на начало периода и за последние три месяца с разбивкой.

В строке 8 указывается итоговая сумма. Она получается при сложении строк с 1 по 7 таблицы. В строке 10 прописывается задолженность ФСС

России перед организацией на начало года, а в строке 11 надо указать расходы по обязательному социальному страхованию нарастающим итогом с начала года с расшифровкой за последние три месяца отчетного периода.

В строке 12 указываются страховые взносы, которые были уплачены в ФСС России с разбивкой за последние три месяца.

В строке 14 указывается итоговая сумма, которая получается при сложении строк с 10 по 13 таблицы. В строке 15 выделяется задолженность, которая имеется на конец отчетного периода. В том числе по строке 16 указывается только сумма задолженности, срок уплаты по которой истек.

Таблицы 8 и 9 расчета 4-ФСС.

Таблицу 8 раздела II формы 4-ФСС

нужно заполнять, если в отчетном периоде организация выплачивала больничные пособия в связи с производственными травмами и профзаболеваниями, финансировала мероприятия по профилактике травматизма, несла другие расходы по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний. Полный перечень таких расходов приведен в пункте 1 статьи 8 Закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ. В таблице указывайте расходы, произведенные с начала года, нарастающим итогом.

Таблицу 9 раздела II формы 4-ФСС нужно заполнять, если в течение года в организации были несчастные случаи на производстве или выявлялись профзаболевания. В ней приводят данные о численности пострадавших.

Горячая линия!



В редакции журнала «Налоговые известия РТ» работает «горячая линия» по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения. Вы можете задавать свои вопросы **каждую среду с 10.00 до 13.00 по тел. (843) 526-03-54.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Тема семинара: Годовой отчет по налогу на прибыль 2014 г. Изменения 2015 г. Новое в налоговом администрировании

Дата семинара: 27 февраля 2015 года

Лектор: Новоселов Константин Викторович, к.э.н., государственный советник РФ 2 класса, член Палаты налоговых консультантов России, член Международной фискальной ассоциации (IFA), доцент кафедры налогов и налогообложения Финансового университета при Правительстве РФ

V налоговый форум: годовой отчет по налогу на прибыль



27 февраля 2015 года в Казани состоялся V налоговый форум, одним из организаторов которого стала наша редакция. На форуме выступил Константин Викторович Новоселов, к.э.н., государственный советник Российской Федерации 2 класса, который рассказал об изменениях по налогу на прибыль, которые стоит иметь в виду начиная с отчетности за 2014 год. Мы остановимся на отдельных ключевых моментах его выступления.

Основные изменения в порядок расчета налога на прибыль с 2014 года внесли Федеральные законы от 28 декабря 2013 г. № 420-ФЗ (поправки, относящиеся к признанию процентов) и № 306-ФЗ (поправки, касающиеся налогообложения дохода в виде дивидендов).

«Зеркальность» в признании доходов и расходов должна соблюдаться

Основное изменение, внесенное законом № 420-ФЗ (в статьи 271 и 272) – новшества в порядке признания процентов в виде доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль. Это те положения, которые обязывают налогоплательщика признавать проценты по долговым обязательствам в доходах и расходах на конец каждого месяца отчетного периода, независимо

от сроков, предусмотренных в договорах.

В ходе проверок часто встречаются ошибки, когда налогоплательщики неправильно признают доходы в целях исчисления налога на прибыль. Константин Новоселов для наглядности привел простой пример: организация берет 100 рублей в долг и через год возвращает 112 рублей. Т.е. 12% годовых – по 1 рублю каждый месяц. Организация имеет право признавать расходы независимо от того, что обязанность по уплате или возврату этого долга будет только через год. Соответственно в расходах она имеет право признавать по 1 рублю каждый месяц независимо от момента обязательств по их выплате. Одновременно, та компания, которая дала эти 100 рублей в долг, должна этот рубль процентов признавать у себя в доходах каждый

месяц независимо от того, что она получит их только через год. Эта зеркальность и в признании расходов, и в признании доходов должна четко соблюдаться. Эта обязанность закреплена в рамках НК.

Линейный или нелинейный?

Несколько изменений произошло по амортизации. С 2014 года налогоплательщики получили право возвращаться на линейный метод, который, как показывает практика, наиболее удобен. С 2009 года появился нелинейный метод, однако он удобен не всем. Большинство налогоплательщиков использует линейный метод, который позволяет равномерно формировать издержки. Поэтому те, кто в свое время перешел на нелинейный метод, с 2014 года могут вернуться на линейный. Правило о том, что нелинейный метод применяется 5 лет, сохраняется. С нелинейного на линейный метод можно перейти по истечении 5 лет, а наоборот – без ограничений.

НА ЗАМЕТКУ

Начиная с 2014 года с нелинейного метода начисления амортизации можно перейти на линейный

Повышающий коэффициент амортизации отменили

Долгое время в НК была норма, которая позволяла налогоплательщикам увеличивать норму амортизации через применение повышающих коэффициентов в отношении ОС, которые работают в условиях агрессивной среды либо повышенной сменности. Размер его был до 2. То есть в 2 раза можно было сократить срок начисления амортизации. По словам Константина Новоселова, в рамках проверок инспекции

Форум был организован издательским домом «Налоговые известия» при поддержке группы компаний TAXNET, «Консультант +» и ЮНЭКС. Стратегическим партнером мероприятия выступил филиал ОАО «БИНБАНК» в Казани

выявляли, что реально коэффициент используется не только в отношении объектов, которые действительно имеют прямой контакт с агрессивной средой, или в отношении оборудования, которое работает в условиях повышенной сменности, а что он применяется в отношении любых основных средств, находящихся на территории опасного производственного объекта.

Арбитражная практика по этому вопросу складывалась по-разному. Минфин принял решение, что этот коэффициент надо отменить. Его отменили с 2014 года, сохранив только для объектов, которые были введены в эксплуатацию до 1 января 2014 года.

В Налоговом кодексе есть также норма о повышающем коэффициенте (не выше 3), который можно применять в отношении:

- амортизируемых ОС, являющихся предметом договора лизинга (финансовой аренды),
- объектов ОС, используемых для научно-технической деятельности (статья 259.1 НК РФ).

Так вот, с 2014 года если налогоплательщик принимает решение об использовании повышающих коэффициентов, то он может применять только один из них – либо коэффициент по сменности (2), либо коэффициент по амортизации связанной с лизинговым имуществом (3). Два коэффициента, как раньше, применять нельзя.

Изменения в налогообложении доходов в виде дивидендов с 2014 года

Произошло важное изменение, которое коснулось тех компаний, которые не каждый год распределяли прибыль, но при этом регулярно получали дивиденды от долевого участия в других организациях. Такая ситуация характерна для холдинговых структур. С 2014 года снято ограничение по вычету суммы дивидендов, которые сама организация получила от долевого участия в других организациях, из общей суммы дивидендов, подлежащих распределению (при расчете суммы налога на прибыль).

До 2014 года в статье 275 НК РФ говорилось, что можно вычесть дивиденды, которые были получены налогоплательщиком в текущем отчетном или предыдущем отчетном или налоговом периоде. Это означает, что по факту можно было взять в расчет только два периода – текущий и прошлый год. Бывает, что по разным причинам дивиденды распределяются несвоевременно. Для того, чтобы наглядно проиллюстрировать новшество, лектор привел пример. Предположим, компания 4 года не распределяла дивиденды, и решила это сделать. При расчете налога на прибыль из суммы распределяемых дивидендов она хочет вычесть дивиденды, которые сама получила от участия в других организациях (так как налог с них уже был в свое время исчислен агентом). Налогоплательщик 4 года не распределял прибыль, значит дивиденды, полученные от долевого участия в других организациях, не участвовали в формировании налоговой базы. Когда дело дошло до распределения, компания намеревается вычесть эту сумму. До 2014 года налогоплательщик смог бы: вычесть не всю сумму дивидендов, а только за те-



кущий год и предыдущий. С 2014 года благодаря изменениям в статье 275 НК РФ он может вычесть всю сумму за 4 года, так как теперь нет ограничений по вычету исходя из периодов получения этих дивидендов. Если вычет больше, чем сумма распределения, то налоговая база равна нулю.

Амортизируемое, но амортизации не подлежит

Довольно часто встречается ситуация, когда налогоплательщик получает бюджетное финансирование – субсидии на приобретение ОС, целевые средства на приобретение каких-то объектов. При этом часть оплачивает налогоплательщик, а часть компенсирует бюджет. С 2014 года имущество, созданное или приобретенное с использованием бюджетных средств целевого финансирования, признается амортизируемым, но амортизации не подлежит. Что это значит? Амортизации оно не подлежит в той части, в которой приобретено за счет средств бюджетного финансирования. Амортизируется для целей исчисления налога на прибыль только та часть, которая приобретена налогоплательщиками за счет собственных средств. Это касается не только амортизации, а в первую очередь определения первоначальной стоимости этого имущества. Первоначальная стоимость

также будет меньше на сумму средств целевого финансирования.

Новая форма декларации по налогу на прибыль: рекомендуется представлять по новой форме

Константин Новоселов описал ситуацию, которая сложилась с утверждением новой формы декларации по налогу на прибыль.

Сам приказ был опубликован 30 декабря и вступил в силу с 10 января. Его положения распространяются на налоговые декларации, представляемые за периоды, окончившиеся после 10 января 2015 г. Получается, документ был поздно опубликован, чтобы применять его с отчетности за 2014 год. В связи с этим ФНС выпустила письмо от 5 февраля 2015 г. № ГД-4-3/1696@, где указано: «ФНС рекомендует налогоплательщикам представлять декларации по налогу на прибыль за 2014 год по форме и формату, утвержденному приказом № ММВ-7-3/600@, то есть по новой форме». Т.е. не регламентируется жестко, что обязательно нужно представить по новой форме, но РЕКОМЕНДУЕТСЯ. Это связано с тем, чтобы не «потерялись» сведения о доходах физических лиц за 2014 год, чтобы налогоплательщики сами потом от этого не пострадали. Если представлять за 2014 год декларацию по старой форме, что тоже допускается, то «безболезненно» для вас это пройдет, только если у вас нет таких выплат физическим лицам. Если такие выплаты есть, то лучше представить отчетность за 2014 год по новой форме.

За периоды 2015 года однозначно используется новая форма.

Чем отличается новая форма декларации от старой?

Изменения коснулись листов 03 и 05. Форма дополнена приложением 6Б, которое касается участников консолидированной группы налогоплательщиков, а также приложением №2, которое предназначено для представления сведений о доходах физических лиц налоговыми агентами, которые признаются таковыми по статье 226.1 НК. Это выплаты физлицам по ценным бумагам, выплаты дивидендов по акциям, выплаты по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок. В 2014 г. механизм представления сведений сильно изменился. Именно из-за этого изменилась и форма декларации.

Обратите внимание на письмо ФНС от 2 февраля 2015 г. № БС-4-11/1443 об отчетности за 2014 год по доходам физлиц. Этим письмом доведено до сведения налогоплательщиков письмо Минфина от 29 января 2015 г. № 03-04-07/3263. В нем содержатся следующие разъяснения.

Сведения о доходах физлиц представляются налоговыми агентами, признаваемыми таковыми в соответствии со статьей 226.1 НК РФ, отдельно по каждому физическому лицу – получателю доходов (пункт 4 статьи 230 НК РФ). Т.е. на каждое физлицо заполняется справка по форме приложения № 2. Как пишет Минфин, если в отношении доходов с операций с ценными бумагами и выплат по ценным бумагам (купоны, дивиденды по акциям) представлены сведения в приложении №2 декларации по налогу на прибыль, то представление сведений по форме 2-НДФЛ не требуется. Если выплату доходов по ценным бумагам производят организации, не признаваемые налоговыми агентами в рамках статьи 226.1 НК РФ, но являющиеся агентами на основании статьи 226, то сведения о доходах физлиц они представляют в общем порядке на основании пункта 2 статьи 230 НК РФ. Если

вы хотите отчитаться по старой форме декларации по прибыли, вы можете это сделать, но при условии, что у вас нет выплат по статье 226.1 НК РФ.

В ситуации, когда невозможно удерживать НДФЛ с операций по ценным бумагам, дивидендов по акциям, сумму задолженности налогоплательщика налоговый агент должен сообщить налоговому органу о невозможности удержания налога. В тоже время Минфин разъяснил, что если работник просит справку 2-НДФЛ, и у него есть выплаты и по статье 226, и по 226.1, то организация в качестве налогового агента может выдать ему общую справку 2-НДФЛ.

Расходы прошлых лет: подход должен быть один

В листе 02 фигурировал расчет налоговой базы, определяемой по формуле: стр 060 – стр 070 – стр 080 – стр 090. Теперь появилось дополнение: – стр 400 приложения №2. Строка 400 – новая строка.

Таким образом, был решен вопрос, по которому долгое время не было публичной позиции ФНС. Речь об ошибках и расходах прошлых лет, выявленных в отчетном периоде. Зачастую налогоплательщики после сдачи отчетности получают от контрагентов акты, счета и т.д., которые датированы прошлыми периодами. До 2010

года была прозрачная позиция ФНС, что в этом случае надо сдавать «уточненку» за прошлый период. После того, как в статью 54 НК были внесены изменения, ФНС свою позицию не высказывала, потому что не было единого мнения с Минфином. Теперь с появлением строки 400 и фиксацией этой позиции в декларации у ФНС нет больше споров ни с Минфином, ни с налогоплательщиками, когда выявляются ошибки прошлых периодов. Налогоплательщик имеет право учесть эти ошибки в текущей декларации.

Константин Новоселов подчеркнул, что учесть ошибку можно за предыдущие 3 года. Почему речь о трех годах? Если вы будете говорить о признании расходов 2012 года в декларации 2014 года (это еще один способ воспользоваться новой формой декларации, т.к. в старой декларации нет таких строк), вы самостоятельно производите зачет излишней уплаты налога 2014 года по отношению к 2012 году. Пункт 7 статьи 78 НК РФ запрещает возврат налога, если с момента его уплаты прошло более 3 лет. Т.е. в декларацию 2014 года могут попасть расходы только 2013, 2012, 2011 гг. Признание расходов прошлых лет – право налогоплательщика. Их можно признать, если они приводят к излишней уплате налога. Если вы заполняете декларацию 2014 года и у вас выявлены расходы 2012 года, которые вы хотите учесть, то в совокупности вы получаете переплату. Если бы вы выявили документы, которые говорят о недоплате налога, то по статье 81 НК РФ вы обязаны сдать уточненную декларацию.

При переплате есть два пути: первый – сдавать уточненку, 2 – учитывать расходы в налоговой базе текущего периода. Если вы принимаете решение не сдавать уточненку, а расходы 2012 года учитываете в декларации 2014 года, вы себе отдаете отчет, что



если за эти периоды у вас были недоимки по налогу на прибыль, то у вас уменьшения налога по итогам 2012 года не произойдет. Пени, которые могли быть вам начислены за несвоевременную уплату налога на прибыль, как были, так и останутся. Сумма пеней могла бы быть уменьшена при подаче уточненной декларации. Если вы этого не делаете, а учитываете все в одной декларации в 2014 году, то никакого пересчета пеней и уменьшения налоговых обязанностей не будет. Константин Новоселов отметил, что на этот счет пока нет разъяснений, и он высказывает свое мнение, что подход должен быть один. Смысл в том, что если вы уже пошли по пути корректировки через строку 400 приложения № 2, вы должны придерживаться именно этого пути. Чтобы не было так, что вы, обнаружив ошибку, учитываете расходы в налоговой базе в текущей декларации, потом через месяц нашли ошибку, подаете уточненную декларацию, через месяц нашли ошибку, учитываете опять в текущей базе... Должен быть единый подход. В противном случае вам будет сложно «собрать картинку» реальной налоговой базы, потому что придется брать не только уточненки, но и декларации текущего периода, где идут корректировки по налоговой базе прошлых лет. Универсального ответа, какой вариант лучше выбрать, нет.

НА ЗАМЕТКУ

При переплате два пути: первый – сдавать уточненку, 2 – учитывать расходы в налоговой базе текущего периода

Арбитражные суды указывали, что признание расходов в более позднем периоде не влечет причинение ущерба для бюджета, потому что исчисленная таким образом недоимка полностью

компенсирует наличие переплаты в том периоде, в котором налог был уплачен без учета соответствующих расходов.

Симметричная корректировка станет реальностью?

Обратите внимание, что в приложении 1 к листу 02 (доходы от реализации, внереализационные доходы) изменилось наименование строки 107. Это строка корректировки налоговой базы по трансфертному ценообразованию. Корректировка используется в ситуации, когда между взаимозависимыми лицами устанавливались нерыночные цены. По словам Константина Новоселова, сейчас много налогоплательщиков анализируют свои налоговые риски и самостоятельно корректируют налоговую базу на разницу в виде суммы налога, который связан с применением нерыночных цен в сделках между взаимозависимыми лицами. На сегодня этот механизм не всегда является стимулирующим налогоплательщиков к этой корректировке, потому что механизма обратного вычета у контрагента не предусмотрено. В настоящее время законопроект, который поправляет эту ситуацию, вносится в Госдуму. Лектор выразил надежду, что закон будет принят.

Изменения в листе 03: расчет налога с доходов в виде дивидендов

В листе 03 производится расчет налога с доходов, полученных в виде дивидендов. Теперь надо указывать категорию налогового агента в новом поле. Первая категория – организация-эмитент ценных бумаг или организация, распределяющая прибыль (код 1). Код 2 – организация, которая выплачивает дивиденды по ценным бумагам, эмитентом которых не является.

Информация, представляемая в листе 03, перестроена под новый порядок формирования налоговой базы по доходам, полученным в виде дивидендов.

Появилась строка 001 «Общая сумма дивидендов, подлежащая распределению в РФ в пользу своих получателей». Это показатель Д1.

С 1 января 2015 года в отношении полученной суммы дивидендов российскими организациями, в т.ч. по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками, по которым нет оснований для применения ставок 0%, налог должен быть исчислен и удержан по ставке 13%. Это глобальное изменение в части дивидендов. С 2015 года и ставка НДФЛ в отношении сумм выплат, связанных с дивидендами, при выплате российским физлицам, и ставка налога на прибыль с доходов виде дивидендов, которые связаны с выплатой российским организациям, повышены с 9 до 13%. (Федеральный закон № 366-ФЗ). Лектор обратил внимание, что при этом законом не предусмотрен переходный период. Т.е в отношении сумм выплат, связанных с распределением дивидендов, если такое распределение и выплата происходят в 2015 году, независимо от того, за какой период это делается, ставка налога должна быть уже 13%.

Как быть упрощенцам?

Константин Новоселов отметил, что упрощенцы часто задают вопрос о том, должны ли они отчитываться, если являются налоговым агентом? Он пояснил, что те, кто не является плательщиком налога на прибыль (плательщики ЕНВД, УСН, ЕСХН), но являются налоговыми агентами и выплачивают дивиденды, необходимо сдавать расчет налогового агента (титальный лист, подраздел 1.3, лист 03).

Если одно физлицо получает разные виды доходов

В приложении № 2, в котором указываются выплаты от имени лиц, которые признаются налоговыми агентами по статье 226.1, появился спра-

вочник доходов, в отношении которых заполняется приложение № 2. Лектор подчеркнул, что если физлицо получает доходы по разным кодам, то заполняется соответствующее количество справок. Например, могут быть выплаты по ценным бумагам и одновременно дивиденды по акциям. В этом случае будет две справки. Дело в том, что при заполнении приложения № 2 по строке 010 указывается одна налоговая ставка для исчисления НДФЛ.

Два листа 05

Обратите внимание на лист 05. В нем указывается налоговая база по ценным бумагам. Теперь в декларации два листа 05. Первый лист 05 старой формы касается операций 2014 года. Есть второй лист 05, который используется с 2015 г. В зависимости от того, за какой период вы отчитываетесь, применяйте лист 05 либо в старом, либо в новом варианте.

Сближение двух видов учета: начало положено

В заключение скажем о том, чем поделился с участниками форума Константин Новоселов в плане сближения бухгалтерского и налогового учета. Об этом много говорят в последнее время. И немудрено: более 200 разниц существует между бухгалтерским и налоговым учетом! Конечно, это осложняет работу бухгалтера. ФНС ратует за возврат к расчету налоговой базы, основанному на данных бухгалтерского учета. Планируется, что в этом году Госдума будет рассматривать соответствующие поправки в главу 25 НК РФ.

С 1 января 2015 года вступил в силу Федеральный закон от 20 апреля 2014 г. № 81-ФЗ, однако он устраняет всего семь разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

*На форуме побывала
Дарья Федосенко*

О представлении в органы государственной статистики бухгалтерской отчетности за 2014 год



Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан разъясняет порядок представления предприятиями бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2015 году.

Ольга Краснова
заместитель руководителя Татарстанстата,
кандидат экономических наук, доцент

Ежегодно в рамках федеральной программы статистических работ Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан осуществляет сбор и обработку бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий.

Специалистам хорошо известно, что составление годового отчета – один из самых сложных и трудоемких периодов в работе бухгалтера. В этот напряженный период непросто уследить за всеми изменениями нормативной базы. Поэтому считаем необходимым остановиться на изменениях, связанных с порядком представления предприятиями бухгалтерской отчетности в органы государственной статистики.

Напомним, что основанием для этого, начиная с 2013 года является пункт 1 статьи 18 «Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности» Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

В отличие от предыдущего новый закон о бухгалтерском учете обязывает представлять бухгалтерские балансы организации, применяющие УСН. Таким образом, круг отчитывающихся предприятий значительно расширен.

Кроме того, пункт 2 статьи 18 Закона обязывает сдать в органы государственной статистики не только экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и аудиторское заключение, в случае если организация должна проводить обязательный аудит бухотчетности.

По сравнению с отчетом за 2013 год состав форм бухгалтерской (финансовой) отчетности для всех категорий хозяйствующих субъектов (включая субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческих организаций) не изменился. Отчетность представляется организациями на основе образцов форм, утвержденных приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н и от 17 августа 2012 г. № 113н).

Как заполнять статотчетность?

Организации, не относящиеся к субъектам малого предпринимательства, обязаны предоставить формы № 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку.

Малые предприятия (включая микро-предприятия) и организации, применяющие УСН, представляют формы № 1 и 2, а некоммерческие, включая социально-ориентированные предприятия – формы № 1 и 6.

Как и в предыдущем году, в соответствии с пунктом 5 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н организации обязаны в годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, представляемую в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти, включить графу «Код» после графы «Наименование показателя». В графе «Код» должны быть указаны коды показателей согласно приложению № 4 к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность с графой «Код» размещена в информационно-справочной системе «Консультант», а также на сайте Росстата (<http://www.gks.ru/metod/forma.html>).

Но необходимо обратить внимание, что в соответствии с Порядком представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности (утвержден приказом Росстата от 31 марта 2014 г. № 220, зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2014 г., № 32340) при предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности экономический субъект обязан предоставить актуальную контактную информацию (телефон, e-mail).

Организация может представить бухгалтерскую отчетность, как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Форматы электронных бланков для субъектов малого бизнеса утверждены приказом ФНС России от 3 сентября 2013 г. № ММВ-7-6/311@, для социально-ориентированных предприятий – приказом ФНС от 3 сентября 2013 г. № ММВ-7-6/312@, для предпри-

ятий – приказом ФНС от 3 сентября 2013 г.

№ ММВ-7-6/313@. Учитывая все преимущества электронной отчетности, 55,4% отчитавшихся по результатам 2013 года предприятий избрали именно этот способ представления. Надеемся, что в текущем году таких предприятий будет еще больше. Ведь это и экономия времени, средств, оперативность предоставления, повышение достоверности и качества информации.

В случае представления на бумажном носителе отчет передается в орган государственной статистики по месту регистрации.

Что такое государственный информационный ресурс?

Обязательные экземпляры бухгалтерской (финансовой) отчетности составляют государственный информационный ресурс.

В настоящее время этот ресурс представляет собой обширный автоматизированный Банк данных «Бухгалтерская отчетность организаций», который содержит показатели бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, а также отдельные показатели приложений к бухгалтерскому балансу. Данный информационный ресурс позволяет производить в динамике (2000-2013 гг.) расчеты таких индикаторов, как коэффициенты платежеспособности и финансовой устойчивости по видам экономической деятельности и группе предприятий, коэффициенты текущей и абсолютной ликвидности, восстановления и утраты платежеспособности, автономии, маневренности, обеспеченности собственными оборотными средствами, проводить сопоставление финансовых показателей отдельных предприятий со средне-

спубликанскими, среднеотраслевыми, и тем самым оценить положение предприятия в определенном сегменте рынка. Кроме того, созданный ресурс является базой для расчетов макроэкономических показателей в системе региональных счетов, а также необходимым инструментом актуализации Статистического регистра.

В рамках действующего законодательства государственная услуга по обеспечению заинтересованных пользователей данными бухгалтерской (финансовой) отчетности юридических лиц, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, предоставляется Росстатом и его территориальными органами на безвозмездной основе, независимо от категории пользователей. Данные положения закреплены в Административном регламенте, утвержденном приказом Росстата от 20 мая 2013 г. № 183 (зарегистрирован приказом Минюста России 8 ноября 2013 г. № 30338). Адрес официального сайта

Росстата в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»: www.gks.ru. Зная ИНН интересующего предприятия, на главной странице сайта в разделе «Ссылки» в подразделе «Предоставление данных бухгалтерской отчетности» можно получить в удобном для пользователя виде бухгалтерский баланс этого предприятия.

Срок представления бухгалтерской отчетности за 2014 год – до 1 апреля 2015 года. Исключение составляет аудиторское заключение, которое должно быть сдано не позднее 10 рабочих дней с той даты, когда оно подготовлено, но и не позднее 31 декабря 2015 года.

Следует помнить, что непредоставление или несвоевременное предоставление, а равно предоставление в неполном объеме или в искаженном виде годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности влечет административную ответственность в соответствии со ст. 19.7 «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ.



Как получить освобождение от уплаты НДС в 2015 году?



Плательщики НДС имеют право на освобождение от его уплаты в 2015 году. Как его получить и какие плюсы и минусы приобретает организация, мы расскажем в данной статье.

Екатерина Шестакова
кандидат юридических наук,
генеральный директор ООО «Актуальный менеджмент»

Плюсы и минусы получения освобождения от НДС

Получение освобождения от НДС имеет ряд плюсов и минусов.

К плюсам можно отнести следующие:

1. Компании не нужно приобретать программное обеспечение для сдачи электронной отчетности по НДС.
2. Компания может не беспокоиться в отношении выбора контрагентов с точки зрения возмещения НДС.
3. Бухгалтеру не нужно собирать множество документов, проверять наличие ошибок, препятствующих возмещению НДС.
4. Без вычленения НДС можно принять всю сумму в расходах.
5. Снижаются риски судебных споров в отношении НДС.
6. Компания освобождается от начисления и уплаты НДС.
7. Не нужно выставлять счета-фактуры на аванс.
8. Компания освобождается от предоставления декларации по НДС (если нет других видов деятельности, облагаемых НДС).

К минусам относятся следующие:

1. Необходимость восстановления НДС, ранее принятого к зачету. Прежде чем применять право на осво-

бождение, нужно восстановить НДС, который был принят к вычету ранее по оставшимся на балансе запасам, основным средствам, нематериальным активам.

2. Освобождение от НДС и реализация подакцизных товаров несовместимы.

В целом, освобождение от НДС применяют те компании или предприниматели, которые работая с контрагентами, применяющими общую и специальную системы налогообложения в большинстве случаев сотрудничают со специальными режимами, такими как ЕНВД и УСН.

При этом следует обратить внимание на то, что в отношении предоставления освобождения от НДС существует целый ряд ограничений.

3. По российскому законодательству нельзя полностью избавиться от НДС.

Компания или предприниматель должны представлять расчеты по НДС, если имелись следующие обстоятельства:

- был выставлен счет-фактура с выделенной суммой НДС;
- налоговый агент является плательщиком НДС;
- при уплате НДС с импорта (ввозе из-за границы) товаров.

4. Необходимо выставлять счета-фактуры.

Ограничения по применению освобождения от уплаты НДС

Основным ограничением в отношении получения освобождения от НДС является размер выручки компании. Согласно статье 145 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 000 000 рублей.

Таким образом, право на освобождение имеют только микропредприятия.

Вторым ограничением является ограничение в отношении освобождения по подакцизным товарам. Освобождение не распространяется на организации и индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев.

Что нужно сделать до получения освобождения?

Прежде чем получить освобождение, необходимо понять, может ли компания воспользоваться таким освобождением.

Так, необходимо подсчитать выручку без НДС.

Пример

ООО «Секрет» работает на общей системе налогообложения.

Выручка без НДС составила:

- за март 2015 года 250 000 рублей,

за апрель – 650 000 руб.,

за май – 800 000 руб.

Итого 1 700 000 рублей

С 1 июня ООО «Секрет» может при желании воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС.

Кроме того, необходимо посмотреть, с какого периода целесообразно ввести освобождение от налогообложения. Часто компаниям выгодно получить и использовать освобождение с начала налогового периода, например с нового года.

Дело в том, что освобождение можно получить всего на 12 месяцев. Поэтому целесообразно получать освобождение с января. Но это не мешает получить освобождение от НДС и в другой период.

Потом возможно продлить освобождение. По истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-го числа следующего месяца организации и индивидуальные предприниматели, которые использовали право на освобождение, представляют в налоговые органы документы, подтверждающие, что в течение указанного срока освобождения сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за каждые три последовательных календарных месяца в совокупности не превышала два миллиона рублей; уведомление о продлении права на освобождение от НДС.

Какие документы необходимы для получения освобождения?

Для того, чтобы получить освобождение, нужно подать заявление в налоговый орган. Уведомить налоговую инспекцию необходимо не позднее 20-го числа месяца, с которого вы нача-

ли использовать освобождение от обязанностей налогоплательщика (пункт 3 статьи 145 НК РФ). Форма уведомления установлена приказом МНС РФ от 4 июля 2002 г. № БГ-3-03/342.

Кроме того, к заявлению нужно приложить комплект документов. Перечень документов, необходимых для получения освобождения, следующий:

- выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации);
- выписка из книги продаж;
- выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели).

Обратите внимание! С 2015 года перечень документов сократился. Ранее нужна была еще копия журнала

полученных и выставленных счетов-фактур. Но если посмотреть форму уведомления, то в форме осталась обязанность предоставления копий журналов полученных и выставленных счетов-фактур. Однако поскольку такая обязанность отсутствует в Налоговом кодексе, то и предоставление данного журнала не обязательно.

Все документы:

- выписка из баланса;
- выписка из книги продаж – должны соответствовать друг другу.

При этом требования к выписке из бухгалтерского баланса не установлены законодательно.

Выписка может быть оформлена так:

Общество с ограниченной ответственностью «Секрет» 19 мая 2015 года		
Выписка из бухгалтерского баланса		
За период с 1 марта по 31 мая 2015 года выручка общества с ограниченной ответственностью «Секрет» от реализации товаров (работ, услуг) составила:		
за март – 250 тыс. рублей,		
за апрель – 650 тыс. рублей,		
за май – 800 тыс. рублей.		
Генеральный директор	<i>Сорокин</i>	/Сорокин А.П./
Главный бухгалтер	<i>Иванова</i>	/Иванова М.С./
М.П.		

Спорные вопросы в отношении освобождения от уплаты НДС

В отношении применения освобождения от уплаты НДС в 2015 году сложилась противоречивая практика, касаемая расчета суммы выручки, которая приносит доход (см. таблицу 1).

Еще одним спорным вопросом является применение освобождения в

случае продажи подакцизных товаров. Если компания или предприниматель в течение трех месяцев, предшествующих освобождению, продавала только подакцизные товары, то право на освобождение она получить не может (пункт 2 статьи 145 НК РФ). Если фирма продавала как подакцизные, так и неподакцизные товары, то она может получить освобождение от уплаты НДС. Однако налогом не нуж-

Таблица 1

Арбитражная практика в отношении освобождения от уплаты НДС

Опасный вариант – учитываются только облагаемые операции	Безопасный вариант – учитываются необлагаемые операции
постановления ФАС Уральского округа от 1 ноября 2012 года № Ф09-10415/12 и ФАС Поволжского округа от 10 ноября 2011 года № А06-1875/2011; постановление Президиума ВАС РФ от 27 ноября 2012 года № 10252/12	постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 20 марта 2012 года № А45-11287/2011, ФАС Восточно-Сибирского округа от 18 января 2011 года № А19-9447/10

но облагать только операции по реализации неподакцизных товаров.

Восстановление НДС при получении освобождения

После отправки всех необходимых документов в налоговую инспекцию вы должны восстановить в учете и уплатить в бюджет суммы «входного» НДС, которые ранее были приняты к вычету (пункт 8 статьи 145 НК РФ). Как было отмечено выше, восстановление НДС является основным минусом перехода на освобождение от НДС.

Пример

ООО «Секрет» работает на общей системе налогообложения.

С 1 июня ООО «Секрет» применяет освобождение от НДС.

В апреле компания приобретала товары стоимостью 118 000 рублей.

НДС – 18 000 рублей.

Товары не были проданы и числятся в качестве остатков на складе.

В этой связи необходимо восстановить НДС.

Следовательно, записью июня организация восстанавливает в учете НДС, принятый к вычету при приобретении товаров, что отражается по кредиту счета 68 и дебету счета 19.

Предоставление декларации налоговыми агентами

До 1 января 2015 г. налоговые агенты, которые не являлись плательщиками НДС или являлись налогоплательщиками, освобожденными от исполнения связанных с исчислением и уплатой данного налога обязанностей, были вправе представлять декларацию по НДС на бумажном носителе. Теперь, если компания освобождена от обложения НДС, но выступает в качестве налогового агента, то она должна подать декларацию в электронном виде. С 1 января 2015 г. указанные налоговые агенты должны подавать декларацию по НДС в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи так же, как и остальные плательщики НДС, если они выставляют и (или) получают счета-фактуры при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе посреднических договоров.

ВАЖНО

С 2015 года, если компания освобождена от обложения НДС, но выступает в качестве налогового агента, она должна подать декларацию в электронном виде

Налоговым агентом компания, получившая освобождение от уплаты НДС, может быть в случаях, установленных статьей 161 НК РФ:

1) при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков (пункт 2 статьи 161);

2) при аренде государственного или муниципального имущества (абзац 1 пункта 3 статьи 161);

3) при приобретении государственного или муниципального имущества на территории РФ, не закрепленного за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями (абзац 2 пункта 3 статьи 161);

4) при реализации на территории РФ конфискованного имущества; имущества по решению суда (кроме случаев банкротства); бесхозных ценностей, кладов и скупленных ценностей; ценностей, перешедших по праву наследования государству (пункт 4 статьи 161);

5) при приобретении имущества, имущественных прав должников-банкротов (пункт 4.1 статьи 161);

6) при реализации на территории РФ товаров (работ, услуг, имущественных прав) иностранных лиц, не состоящих на налоговом учете в РФ, по договорам комиссии, поручения, агентским договорам с участием в расчетах (пункт 5 статьи 161).

Налоговые агенты составляют счета-фактуры:

- при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранцев (пункт 2 статьи 161);

- при аренде или приобретении госимущества (пункт 3 статьи 161).

Таким образом, если компания получила освобождение от НДС, но выступает в качестве налогового агента, она вынуждена будет предоставить декларацию по НДС в электронном виде. Кроме того, следует обратить внимание, что с 1 января 2015 г. журнал учета счетов-фактур должны вести посредники, а также лица, выставяющие (получающие) счета-фактуры при осуществлении деятельности по договору транспортной экспедиции или при выполнении функций застройщика. Такое положение предусмотрено в пункте 3.1 статьи 169 НК РФ в редакции, действующей с указанной даты. Данное правило распространяется и на налогоплательщиков, которые освобождены от обязанностей, связанных с исчислением и уплатой НДС, а также на лиц, которые не являются налогоплательщиками НДС. К первым могут относиться, в частности, лица, чья выручка без учета налога за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн руб. (статья 145 НК РФ), ко вторым лица, применяющие УСН.

Уважаемые читатели!

Приглашаем Вас стать гостем рубрики «Портрет». У Вас есть уникальная возможность заявить о себе как о личности и о профессионале!

Ждем ваших звонков по телефону (843) 200-94-88 (e-mail: nalog-iz@mail.ru).

Что учесть при работе с НДФЛ в 2015 году?



Исчисление НДФЛ не новая для бухгалтерии процедура, но на практике вызывает много вопросов. Разберемся, какие разъяснения по НДФЛ будут полезны для работы в 2015 году.

Альбина Ямалтдинова
эксперт

Каким образом предоставлять вычет по НДФЛ на ребенка

Вычет по НДФЛ на ребенка предоставляется с месяца рождения ребенка (установления опеки (попечительства)) и до конца (подпункт 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ):

- или года, в котором ребенку исполнилось 18, если он не учится очно;
- или месяца, в котором ребенок в возрасте от 18 до 24 лет перестал учиться очно (письмо Минфина от 6 ноября 2012 г. № 03-04-05/8-1251);
- или месяца, в котором работник утратил статус опекуна либо попечителя, в т.ч. по причине достижения ребенком 18 лет (письмо Минфина от 24 января 2008 г. № 03-04-05-01/9).

Предоставление вычета по НДФЛ на ребенка в двойном размере единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

Вычет по НДФЛ на ребенка предоставляется за каждый месяц календарного года (с января по декабрь), в том числе за те месяцы, когда у работника не было доходов, облагаемых по ставке 13% (подпункт 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ, письмо Минфина от 22 октября 2014 г. № 03-04-06/53186 (пункт 2)).

Пример

Сотрудница работает в ООО «Перспектива», является резидентом РФ, имеет двоих детей. С 1 марта 2015 года она ушла в неоплачиваемый отпуск по семейным обстоятельствам до конца месяца. В апреле вернулась и по итогам месяца получила зарплату. Доход сотрудницы с начала января по апрель 2015 года включительно составил 54 000 руб.

Бухгалтер организации рассчитала налоговую базу по НДФЛ в апреле, поскольку именно в этом месяце сотрудница получила первую заработную плату после неоплачиваемого отпуска. Доход сотрудницы с января по апрель включительно – 54 000 руб. Эта величина меньше 280 000 руб., поэтому сотруднице в апреле положен стандартный вычет на двоих детей – 2800 руб. (1400 руб. × 2 чел.). Причем данный вычет был предоставлен в марте в двойном размере, в том числе и за март, в котором у сотрудницы не было доходов.

Таким образом, размер стандартного вычета по НДФЛ, предоставленного сотруднице с января по апрель, то есть за 4 месяца, включая и март, за который не было доходов, равен 11 200 руб. (2800 руб. × 3 мес.). Налог на доходы физических лиц за этот период составляет 5564 руб. [(54 000 руб. – 11 200 руб.) × 13%].

Если работник принят на работу или уволен в текущем году, вычет предоставляется только за месяцы работы в вашей компании. Человеку, работающему по гражданско-правовому договору, вычет предоставляется только за те месяцы, на которые приходится период действия договора (письма Минфина от 27 февраля 2013 г. № 03-04-05/8-154, от 7 апреля 2011 г. № 03-04-06/10-81).

Если работник с опозданием представил документы, подтверждающие право на вычет по НДФЛ на ребенка, то НДФЛ надо пересчитать (письмо Минфина от 18 апреля 2012 г. № 03-04-06/8-118 (пункт 1)):

- если право на вычет возникло в текущем году - с момента его возникновения. Например, если ребенок родился в марте, а свидетельство о рождении работник принес в июле, надо пересчитать НДФЛ за период с марта по июнь;

- если право на вычет возникло в прошедших годах - с января текущего года. Например, если ребенок родился в ноябре прошлого года, а свидетельство о рождении работник принес в феврале текущего года, надо пересчитать НДФЛ только за январь текущего года. За возвратом НДФЛ, излишне уплаченного в прошлом году, работник может обратиться в ИФНС.

Вычеты после выхода на работу из отпуска по уходу за ребенком

Во время отпуска по уходу за ребенком в возрасте до трех лет женщина не получает налогооблагаемый доход. Поэтому не совсем ясно, как предоставлять ей детский вычет после окончания этого отпуска. НК РФ не содержит четких указаний, как поступить работодателю в этом случае.

Так, вычет полагается сотруднице за все месяцы налогового периода. Такой точки зрения долгое время придержи-

вался и Минфин России (письма от 6 мая 2013 г. № 03-04-06/15669, от 6 февраля 2013 г. № 03-04-06/8-36). Финансовое ведомство разъясняло следующее:

«Если в отдельные месяцы налогового периода налоговый агент не выплачивал налогоплательщику доход, облагаемый налогом на доходы физических лиц, стандартные налоговые вычеты предоставляются за каждый месяц налогового периода, включая те месяцы<...> в которых не было выплаты дохода».

Налоговая служба в письме от 6 августа 2009 г. № 3-5-03/1193@ также посчитала, что вычет сотруднице положен за все месяцы налогового периода, предшествующие дате получения налогооблагаемого дохода.

Летом прошлого года Минфин России кардинально изменил свою точку зрения. В письме от 11 июня 2014 г. № 03-04-05/28141 финансисты разъяснили, что вычет сотруднице в рассматриваемой ситуации полагается только за те месяцы, в которых у нее есть облагаемый НДФЛ доход.

Стандартные вычеты по НДФЛ предоставляются только тем беженцам, которые имеют статус резидентов

Доходы работников, признанных беженцами или получивших убежище в России, облагаются НДФЛ по ставке 13%. Причем не важно, является сотрудник резидентом России или нет (Федеральный закон от 4 октября 2014 г. № 285-ФЗ). Данное правило вступило в силу с 6 октября, но распространяется на расчет налога с начала 2014 года, то есть действует задним числом. Таким образом, сейчас статус беженцев и лиц, получивших убежище в РФ, для подсчета НДФЛ не



имеет значения. До этого, напомним, ставка НДФЛ для беженцев и получивших убежище в РФ определялась в зависимости от статуса: резидент – 13%, нерезидент – 30% (пункт 1 и 3 статьи 224 НК РФ в старой редакции).

А вот для предоставления перечисленным лицам стандартного вычета по НДФЛ статус по-прежнему имеет значение. То есть предоставить вычет беженцам и лицам, получившим убежище в России, вы можете только после того, как они станут резидентами. Такой вывод следует из письма ФНС России от 30 октября 2014 г. № БС-3-11/3689.

Объяснение налоговые органы дают следующее. Стандартные вычеты применяются только в отношении тех доходов, которые облагаются НДФЛ по ставке 13%, установленной пунктом 1 статьи 224 НК РФ (пункт 3 статьи 210 НК РФ). Однако для беженцев и лиц, получивших временное убежище в России, тариф 13% установлен другой нормой – пунктом 3 статьи 224 НК РФ. Поэтому стандартные вычеты беженцу и лицу, получившему убежище, не являющимся резидентами РФ, не предоставляются. Предоставить вычет вы сможете только после того, как эти лица приобретут статус налогового резидента и их доходы будут облагать-

ся ставкой 13% на основании пункта 1 статьи 224 НК РФ.

При этом право на вычет сотрудника обязательно подтвердите соответствующими документами. В первую очередь попросите сотрудника написать заявление на вычет в произвольной форме (пункт 3 и 4 статьи 218 НК РФ). Представление остальных документов будет зависеть от вида вычета.

Минфин России: работодатель не может заранее перечислить НДФЛ

В письме от 16 сентября 2014 г. № 03-04-06/46268 финансовое ведомство разъяснило, что перечисление налоговым агентом НДФЛ в авансовом порядке не допускается. В такой ситуации зачесть денежные средства в счет предстоящих платежей по указанному налогу нельзя. НДФЛ необходимо уплатить в установленном порядке в полном объеме. Досрочно перечисленную сумму налоговый агент может вернуть, если подаст соответствующее заявление. Данную точку зрения разделяет ФНС России, например, в письме от 29 сентября 2014 г. № БС-4-11/19714@.

Та же ситуация рассматривалась налоговым ведомством и в другом аспекте. В письме ФНС России от 29 сентября 2014 г. № БС-4-11/19716@ указано, что при досрочном перечислении НДФЛ привлечь налогового агента к ответственности по статье 123 НК РФ за невыполнение обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов нельзя. Факт неперечисления в бюджет суммы налога отсутствует, поэтому в действиях налогового агента нет состава правонарушения, предусмотренного в названной статье. Суды придерживаются аналогичной позиции. В постановлении ФАС Северо-Западного округа от 4 февраля 2014 г. № А26-3109/2013 в ходе про-

верки инспекция установила, что налоговый агент перечислял НДФЛ в бюджет за счет собственных средств до момента фактического удержания из доходов налогоплательщиков данного налога. Налоговый агент был привлечен к ответственности по статье 123 НК РФ в виде штрафа.

Суд кассационной инстанции признал правомерным вывод суда апелляционной инстанции о том, что заблаговременное (до выплаты дохода физлицам) перечисление в бюджет НДФЛ не может являться обстоятельством, свидетельствующим о нарушении налоговым агентом обязанности по перечислению НДФЛ. Следовательно, нет оснований для привлечения налогового агента к ответственности, предусмотренной в статье 123 НК РФ. При этом суд кассационной инстанции учел в том числе положения пункта 1 статьи 45 НК РФ. В соответствии с данной нормой налогоплательщик вправе исполнить обязанность по уплате налога досрочно. Суд указал, что на основании пункта 2 статьи 24, пункта 8 статьи 45 НК РФ правило о досрочной уплате налога также распространяется и на налоговых агентов.

Платить НДФЛ в бюджет с заработка следует один раз в месяц при окончательном расчете

Трудовое законодательство (статья 136 ТК РФ) обязывает работодателей выплачивать работникам заработную плату не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором о порядке удержания НДФЛ. Датой фактического получения дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который работнику был начислен доход

за выполненные трудовые обязанности (статья 223 НК РФ).

При этом пункт 4 статьи 226 НК РФ обязывает налоговых агентов удерживать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. А исчисление и уплата НДФЛ производятся налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца (пункт 3 статьи 226 НК РФ).

В связи с этим возникает закономерный вопрос: в какой момент должен быть перечислен НДФЛ при выплате зарплаты два раза в месяц – в последний день месяца или в момент окончательного расчета?

Специалисты Минфина России уже давали письменные разъяснения по данному вопросу (письма от 3 июля 2013 г. № 03-04-05/25494, от 18 апреля 2013 г. № 03-04-06/13294). Не остались в стороне также их коллеги из ФНС России (письмо от 26 мая 2014 г. № БС-4-11/10126@).

Оба ведомства (судя по тексту упомянутых Писем) сошлись во мнении: налоговый агент производит исчисление, удержание и перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц с заработной платы один раз в месяц при окончательном расчете дохода сотрудника по итогам каждого месяца, за который ему был начислен доход, в сроки, установленные пунктом 6 статьи 226 НК РФ.

Напомним, правилами абзаца 1 пункта 6 статьи 226 НК РФ установлено, что налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня:

- фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода;
- перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета на-

логоплательщика либо (по его поручению) на счета третьих лиц в банках.

В иных случаях налоговые агенты перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, - для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, - для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды (абзац 2 пункта 6 статьи 226 НК РФ).

Нынешнее письмо от 10 июля 2014 г. № 03-04-06/33737, в котором Минфин России вновь вернулся к вопросу о моменте перечисления НДФЛ с зарплаты, по сути приведенных разъяснений мало чем отличается от более ранних Писем. Разве что более строгими формулировками выводов.

Финансисты в комментируемом письме подчеркнули, что удержание налога производится из доходов только при их фактической выплате после окончания месяца, за который эта сумма налога была исчислена (таблица 1).

Более того, они на наглядном примере пояснили, как это должно про-

исходить на практике. Так, если окончательный расчет по зарплате за сентябрь производится 15 октября путем перечисления денежных средств с расчетного счета организации на счета работников, то и НДФЛ, исчисленный с доходов, начисленных за сентябрь, налоговый агент должен перечислить в бюджет именно 15 октября.

Со своей стороны добавим, что акцент, сделанный в письме Минфина России № 03-04-06/33737, на то, что удержание налога производится из доходов только при их фактической выплате, справедлив лишь в случае, если заработная плата выплачивается путем перечисления денежных средств в безналичной форме.

Если зарплата выдается наличными денежными средствами, то обязанность налогового агента по перечислению удержанного НДФЛ в силу прямого указания, содержащегося в абзац 1 пункта 6 статьи 226 НК РФ, возникает в день фактического получения налоговым агентом в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а не в день фактического получения заработной платы налогоплательщиком (постановление ФАС УО от 16 января 2014 г. № Ф09-13857/13).

Таблица 1

Виды выплат и сроки перечисления по ним НДФЛ

Виды выплат	Срок перечисления НДФЛ
Зарплата за первую половину месяца (аванс)	В день перечисления НДФЛ с зарплаты за вторую половину месяца (окончательный расчет)
Зарплата за вторую половину месяца (окончательный расчет)	Если вы выплачиваете зарплату наличными, полученными для этого в банке, то в день получения денег в банке. Если вы выплачиваете зарплату наличными из имеющихся у вас наличных денег, в том числе наличной выручки, то на следующий день после выплаты зарплаты. Если вы выплачиваете зарплату на банковские карты (счета) работников, то в день перечисления зарплаты
Зарплата, подлежащая выплате при увольнении работника	
Зарплата, выданная в натуральной форме	В день перечисления НДФЛ с денежной части

Учитываем расходы при длительном цикле производства



На практике бухгалтерам очень часто приходится сталкиваться с договорами, заключенными в одном году, окончательное исполнение которых происходит уже в последующие годы. При этом не все налогоплательщики в этом случае применяют нормы Налогового кодекса РФ о доходах и расходах с длительным циклом производства. Рассмотрим, как же правильно вести налоговый учет по подобным хозяйственным договорам.

Анастасия Петрова
аудитор

Длительный цикл производства

По общему правилу глава 25 Налогового кодекса РФ устанавливает порядок признания доходов и расходов методом начисления. Согласно пункту 1 статьи 271 НК РФ и пункту 1 статьи 272 НК РФ доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактической оплаты денежными средствами или внесением имущества.

Между тем пункт 2 статьи 272 НК РФ устанавливает принцип равномерности признания доходов и расходов. Иными словами, по доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком равномерно или пропорционально расходам.

Под производством с длительным технологическим циклом понимается такое производство работ или услуг, сроки начала и окончания которого приходятся на разные налоговые периоды. Однако в пункте 2 статьи 271

НК РФ предусмотрена очень важная оговорка: договором не предусмотрена поэтапная сдача работ или услуг. Если же этапы сдачи работ (услуг) в договоре определены, то результаты работ должны признаваться в налоговом учете по мере подписания актов приемки соответствующих этапов. Об этом говорится в письме УФНС России по г. Москве от 14 октября 2008 г. № 20-12/096040.

Получается, что с точки зрения Налогового кодекса количество дней производства не имеет никакого значения. То есть длительным производственным циклом считаются любые работы или услуги, начало которых производится в одном году, а окончание — уже в следующем, независимо от их длительности.

По данному вопросу Минфин России выпустил достаточное количество писем, например, от 13 января 2014 г. № 03-03-06/1/218, от 16 мая 2013 г. № 03-03-06/1/17014, от 13 марта 2013 г. № 03-03-06/1/7506, от 7 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/637.

Арбитражная практика весьма противоречива. Так, например, в постанов-

лении ФАС Северо-Западного округа от 26 марта 2008 г. № А42-2476/2006 суд поддержал налогоплательщика, который не отразил в налоговом учете доходы. А вот в решении Арбитражного суда Свердловской области от 6 мая 2008 г. № А60-2086/2008-С8 суд встал на сторону налогового органа.

Существует и еще одна особенность: организация может не признавать начало производства работ в том случае, если отсутствуют расходы (материальные затраты, расходы на оплату труда, иные расходы), направленные на исполнение конкретного договора. Иными словами, отсутствие прямых затрат по договору означает, что организация не приступала к его выполнению и отражать равномерные или пропорциональные расходам доходы нет необходимости. Минфин России в письме от 4 февраля 2005 г. № 03-03-01-04/1/52 с данной точкой зрения был согласен.

Обычно даты начала и окончания выполнения работ (услуг) по договору обязательно прописываются в договоре. Если же конкретные сроки выполнения своих обязательств стороны не указали или указали как количество дней, отсчитываемых от даты совершения какого-либо факта, то начало производства будет отсчитываться от даты первого первичного документа по расходам.

Распределяем доходы

Итак, если предприятие применяет метод начисления и выполняемые им работы (услуги) носят длительный технологический цикл без выделения каких-либо этапов, то в силу абзаца 8 статьи 316 НК РФ доход от реализации необходимо распределить с учетом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета.

Финансовым и налоговым ведомствами выпущено множество писем о

том, по каким конкретно договорам необходимо производить распределение доходов, например:

– по договорам подряда, НИОКР, возмездному оказанию услуг (письма Минфина России от 13 октября 2006 г. № 03-03-04/4/160, МНС России от 15 сентября 2004 г. № 02-5-10/54, УФНС России по г. Москве от 8 декабря 2006 г. № 20-12/109628);

– по договорам на аудиторские услуги (письмо Минфина России от 5 февраля 2010 г. № 03-03-06/1/50).

Обратите внимание, что доходы от реализации продукции и товаров с длительным технологическим циклом предприятие должно учесть одновременно, о чем было разъяснено Минфином России в письме от 26 сентября 2012 г. № 03-03-06/1/502. Такой же порядок будет действовать, если в качестве предмета договора выступают конкретный объем работ или отдельный этап услуг. Налицо дискретный объект, и доход от его реализации будет учтен в конкретном отчетном или налоговом периоде без какого-либо распределения.

Однако если оказание работ (выполнение услуг) носит длящийся и непрерывный характер, то организации необходимо в своей налоговой учетной политике определить метод признания доходов от выполнения этих работ (оказания услуг). Однако Налоговым кодексом РФ не установлено каких-либо конкретных способов такого распределения.

Минфин России в письмах от 3 августа 2012 г. № 03-03-06/1/380 и от 21 сентября 2011 г. № 03-03-06/1/581 разъясняет, что налогоплательщики могут применять 2 способа распределения доходов:

1) признание доходов равномерно путем деления цены договора на число периодов;

2) признание доходов пропорционально доле фактических расходов в общей сумме расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг).

ВАЖНО

Распределенные доходы по производствам с длительным технологическим циклом признаются организацией только в налоговом учете. В бухгалтерском учете задолженность контрагента по договору не возникает и не пересчитывается с учетом предыдущих расчетов

По окончании производства и сдаче работ (услуг) заказчику организация определит размер полученного дохода, учитываемого на дату передачи права собственности на итоги работ. При этом в налоговом учете размер исчисленного дохода будет уменьшен на суммы, ранее признанные для целей налогообложения и не подлежащие повторному включению в состав доходов.

Если компания решит не распределять доходы между налоговыми периодами по длительным сделкам, то в ходе проверки налоговый орган может выявить занижение доходов с начислением недоимки по налогу на прибыль, а также взысканием штрафа и пени.

Принцип соответствия доходов и расходов

Как уже ранее было указано, при отражении доходов организации следует ориентироваться на фактические расходы и принцип их формирования. Так, если расходы по исполнению договора с длительным циклом возникают у компании неравномерно, то и предварительные доходы не стоит отражать равномерно. В этом случае будущую выручку необходимо делить пропорционально доле фактических расходов от

четного периода в общей сумме затрат по смете. Такое мнение было высказано в определении ВАС РФ от 21 июля 2009 г. № ВАС-9004/09.

Следовательно, при проведении проверок налоговыми инспекторами придется распределять между налоговыми периодами не только суммы доходов по договорам с длительным технологическим циклом, но и собственно расходы.

Более того, в постановлениях ФАС Северо-Западного округа от 22 февраля 2008 г. № А56-14884/2007 и ФАС Центрального округа от 12 декабря 2007 г. № А36-3264/2006 судьи отметили, что возможность налогообложения доходов по производствам с длительным технологическим циклом без учета понесенных расходов Налоговым кодексом не предусмотрена.

Однако не стоит забывать о том, что расходы на выполнение работ (оказание услуг) делятся на прямые и косвенные, что обуславливает различия в порядке их признания для целей налогообложения. В связи с этим налогоплательщикам, производство которых связано с длительным выполнением работ (оказанием услуг), необходимо косвенные расходы, осуществленные в налоговом периоде, в полной сумме отнести к расходам текущего налогового периода.

А как же поступить с прямыми расходами? В письмах Минфина России от 24 августа 2004 г. № 03-03-01-04/1/7 и от 30 июля 2004 г. № 03-03-05/1/88 указывается, что доход, определяемый расчетным путем, приравнивается к работам, сданным заказчику. И объем работ, по которому компанией в налоговом учете были отражены доходы, не будет включаться в состав незавершенного производства.

В арбитражной практике имеются судебные решения, в которых судьями делается вывод о том, что правило о распределении расходов по длитель-

ным договорам распространяется на все расходы, в том числе и на прямые (постановления ФАС Северо-Кавказского округа от 23 января 2007 г. № Ф08-6659/2006-2753А и ФАС Поволжского округа от 4 сентября 2007 г. № А65-1735/2007-СА1-23).

Рассмотрим пример учета доходов и расходов по договору с длительным технологическим циклом с неравномерными расходами. НДС в расчет приниматься не будет.

Пример

ООО «Ученый» выполняет научно-исследовательские работы по договору с заказчиком на общую сумму 1 000 000 руб. Договором не предусмотрены этапы сдачи работы. Дата начала выполнения работ – 1 ноября 2014 г.; дата окончания – 30 апреля 2015 г. В учетной политике организации указано, что доходы по длительным договорам распределяются пропорционально доле фактически произведенных расходов в общей сумме расходов по смете. По смете расходы на выполнение договора составят 850 000 руб.

По состоянию на 31 декабря 2014 года фактические расходы, связанные с выполнением работ по договору, составили 545 000 руб.

Доход для целей налогообложения по договору за 2014 год составит:

$1\,000\,000 \text{ руб.} \times 545\,000 \text{ руб.} / 850\,000 \text{ руб.} = 641\,176 \text{ руб.}$

Считаем, что вся сумма понесенных в 2014 году расходов по договору (545 000 руб.) может быть учтена при исчислении налога на прибыль.

Следовательно, расчетный финансовый результат по договору за 2014 год составит:

$641\,176 \text{ руб.} - 545\,000 \text{ руб.} = 96\,176 \text{ руб.}$

Что делать в бухгалтерском учете?

В бухгалтерском учете пункт 13 ПБУ 9/99 «Учет доходов организации» позволяет компании при длительном цикле производства признавать выручку либо по мере готовности, либо по завершении выполнения договора в целом.

Если организация выберет второй вариант, доходы и расходы будут признаны в бухгалтерском учете позднее, чем в налоговом, что вызовет возникновение временных разниц. Ведь в налоговом учете выручку нужно распределять между налоговыми периодами.

Для договоров строительного подряда пунктом 26 ПБУ 2/2008 предусмотрено, что признанная по мере готовности выручка учитывается до полного завершения работ как отдельный актив. А при окончании работ и сдачи его результата заказчику формируется соответствующая дебиторская задолженность. В этом случае в течение периода выполнения работ (оказания услуг) не предъявленные заказчику суммы учитываются по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Данной методикой целесообразно воспользоваться и при учете иных договоров с длительным производственным циклом.

Директор оплатил товар своими деньгами



Руководители часто не разделяют собственный «карман» и деньги организации. А просто оплачивают собственными средствами товар или услугу для компании. Что же делать бухгалтеру, если директор покупает товары для организации из личных средств?

Энже Юсупова
эксперт

Как возместить расходы директору?

Вариант № 1. Директор – это работник организации, поэтому поступить можно следующим образом. Попросить руководителя написать за-

явление на возмещение ему расходов (образец представлен ниже). К такому заявлению нужно приложить документы, подтверждающие оплату – кассовые чеки, товарные чеки, платежки и т.д.

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу возместить расходы на покупку картриджа у поставщика ООО «Тормыш» стоимостью 4 550 руб. Картридж предназначен для принтера в отделе сбыта.

Приложение: товарный и кассовый чеки от 3 марта 2015 г.

03.03.2015

Минчугов

Д.А. Минчугов

После этого выдайте из кассы деньги руководителю (или перечислите на карту с расчетного счета). При этом лучше, если первичные документы были оформлены на организацию, а не на директора лично. Тогда не удерживается НДФЛ с суммы возмещения.

Заявления и подтверждающих документов в принципе достаточно. Но иногда контролеры могут запросить общий приказ по организации о порядке компенсации затрат работникам (в том числе и директору). Поэтому лучше такой приказ издать. Например, закрепить в приказе возможность любого

сотрудника, в том числе и директора, приобретать товары и услуги для организации за свой счет. В данном приказе следует оговорить сроки возврата денег, перечень покупок и т.д.

Пример

Директор ООО «Кояш» купил материалы на сумму 2 100 руб. с НДС. Деньги под отчет на такую покупку он в бухгалтерии не брал. Оплатил материалы собственными наличными деньгами. Бухгалтер возместил ему эти деньги по заявлению и сделал следующие записи в бухучете:

Дебет 10 Кредит 73

– 1780 руб. (2100 руб. – 320 руб.) – приняты к учету материалы, оплаченные директором;

Дебет 19 Кредит 73

– 320 руб. – учтен НДС по приобретенным материалам;

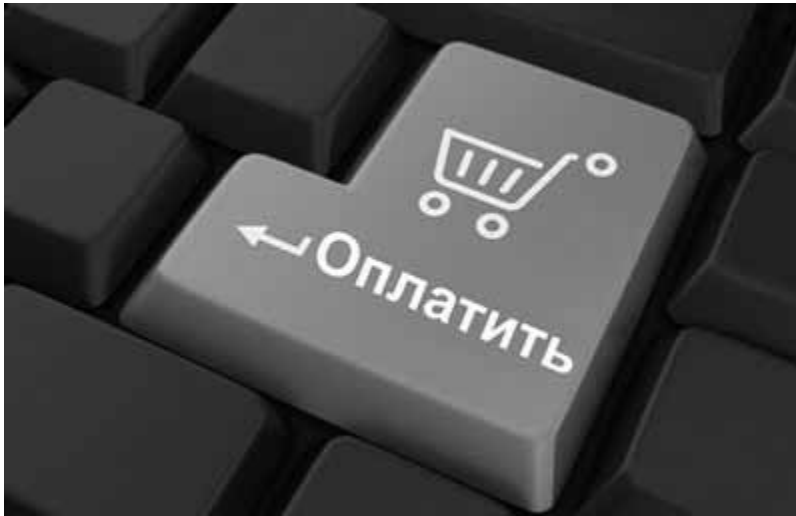
Дебет 91 субсчет «Прочие расходы» Кредит 19

– 320 руб. – списан НДС за счет собственных средств организации;

Дебет 73 Кредит 50

– 2 100 руб. – возмещены расходы директору.

Вариант № 2. Расходы директору возмещаются путем оформления договора займа на сумму оплаты покупки (пункт 1 статьи 808 и пункт 1 статьи



807 ГК РФ). Это нужно сделать уже задним числом, так как директор заранее не брал деньги под отчет. Лучше прописать, что заем беспроцентный, если этого условия не будет, заем будет считаться с процентами (статьи 808 и 809 ГК РФ). В договоре обязательно следует указать срок займа и порядок

возврата. Фрагмент договора займа с учредителем представлен ниже. Договор займа можно заключить на длительный срок. Законодательством этот срок не ограничен. Полученную сумму в доходах по налогу на прибыль учитывать не нужно (подпункт 10 пункта 1 статьи 251 НК РФ). При возврате долга расходов тоже не будет.

Как быть, если документы оформлены на директора как на физлицо?

В том случае, если директор купил товары на свое имя, следует заключить с ним договор купли-продажи, а также составить закупочный акт для подтверждения расходов организации. В такой ситуации при использовании договора купли-продажи директору придется подать налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ (подпункт 2 пункта 1 статьи 228 НК РФ) не позднее 30 апреля следующего года. При этом, если в договоре будет указана та же сумма, что и в документах на покупку товара, то уплачивать НДФЛ директору не придется (подпункт 1 пункта 1 статьи 220 НК РФ). Следует иметь в виду, что для этого должны быть в наличии документы, подтверждающие покупку.

Фрагмент договора займа с учредителем**Договор займа с учредителем № 11**

г. Казань

«2» марта 2015 г.

ООО «Восток», именуемое в дальнейшем Заемщик, в лице генерального директора Кутепов Николай Васильевич, действующего на основании устава, с одной стороны, и гражданин РФ Иванов Никита Алексеевич, именуемый в дальнейшем Заимодавец, личность удостоверяется паспортом серии 9205 номер 747474, выданным 15 августа 1998 года УВД Приволжского района г. Казани, проживающий по адресу: 420055, г. Казань, ул. Татарстан, д. 45, кв. 30, с другой стороны, заключили настоящий договор займа.

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Заимодавец передает в собственность, а Заемщик принимает денежные средства в размере 100 000 (Сто тысяч) руб., которые обязуется возвратить Заимодавцу в срок и на условиях, предусмотренных настоящим договором.

1.2. Вышеуказанный заем является беспроцентным.

1.3. Заемщик обязуется возвратить Заимодавцу указанную в пункте 1.1 сумму займа в срок до 20 декабря 2015 года.

2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

2.1. Заимодавец обязуется предоставить указанные в пункте 1.1 настоящего договора денежные средства в течение одного дня с момента подписания настоящего договора путем оплаты товара со своего лицевого счета №100 101 101 101 101 01 101 по счету № 2 от 10 марта 2015 года к договору № 001 от 16 марта 2015 года, заключенному Заемщиком с ООО «Запад».

2.2. Датой предоставления займа считается дата списания денежных средств с корреспондентского счета банка Заимодавца.

2.3. Заемщик обязуется не позднее следующего дня после истечения срока займа, указанного в пункте 1.3 настоящего договора, возвратить Заимодавцу сумму займа. Датой исполнения Заемщиком своего обязательства по возврату суммы займа Заимодавцу считается дата передачи денежных средств Заимодавцу по расходно-кассовому ордеру.

2.4. Заемщик вправе с согласия Заимодавца вернуть сумму займа досрочно.

Составляем приказ о переносе оставшейся части отпуска

Если сотрудник прекратил свой отпуск досрочно, то неиспользованную часть компания обязана предоставить ему в любое удобное для него время в текущем рабочем году или присоединить к основному отпуску за следующий год (часть 2 статьи 125 ТК РФ). Для этого сотрудник должен представить работодателю заявление в письменном виде. Предоставление неиспользованной части отпуска оформляется приказом руководителя компании.

Такой документ оказывает влияние на налоги, т.к. расчетный период для определения размера отпускных за неиспользованную часть отдыха будет другим, в отличие от их расчета при первоначальном предоставлении отпуска, их сумма может измениться – в большую или меньшую сторону.

В первом случае работнику нужно будет доплатить разницу, которую

можно учесть в составе расходов при расчете налога на прибыль – для обоснования таких затрат как раз и понадобится приказ о переносе. При этом с выплаченной разницы необходимо будет уплатить взносы, а также дополнительно удержать НДФЛ. Правда, если сумма отпускных окажется меньше ранее выплаченных, удержать разницу по своей инициативе у компании не будет оснований (статья 137 ТК РФ). Вернуть ее можно только с письменного согласия работника.

Унифицированной формы для приказа о переносе оставшейся части отпуска не установлено, поэтому его можно составить в произвольной форме. Однако в приказе следует указать дату начала перенесенной части отпуска и ее продолжительность в календарных днях, а также основания такого переноса.

Общество с ограниченной ответственностью «Симфония»

ПРИКАЗ № 8

г. Казань

30 марта 2015 г.

О переносе неиспользованной части отпуска

В связи с тем, что в период с 16.03.2015 по 18.03.2015 Иванова И.А. была отозвана из ежегодного оплачиваемого отпуска на основании приказа от 17.03.2015 № 8, и руководствуясь частью 2 статьи 125 Трудового кодекса Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

Предоставить Ивановой И.А. ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 3 (три) календарных дня в период с 13.03.2015 по 15.03.2015.

Главному бухгалтеру Никитенко А.А. произвести перерасчет отпускных.

Основание: заявление Ивановой И.А. от 27.03.2015, приказ об отзыве из отпуска от 17.03.2015 № 7.

Генеральный директор
С приказом ознакомлена 30.03.2015

*Потапов
Иванова*

Потапов М.В.
Иванова И.А.

Обособленные подразделения: актуальные вопросы



Гражданский кодекс РФ предусматривает создание таких обособленных подразделений, как филиалы и представительства, сведения о которых должны быть указаны в учредительных документах и зарегистрированы в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ). Однако организация вправе создавать иные обособленные подразделения, регистрация которых не обязательна, но порядок учета которых имеет свои особенности. Попробуем определиться с понятием «обособленное подразделение», порядком уведомления налоговых органов и последствиях неуведомления о них.

Тимур Бареев
аудитор

Представительство – обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту. В свою очередь, филиал – обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или часть их, в том числе функции представительства (статья 55 ГК РФ). Сведения о филиалах и представительствах подаются в ЕГРЮЛ, датой постановки на налоговый учет будет считаться дата внесения записи в регистрирующий орган, поэтому подавать дополнительные сведения в налоговые органы не требуется. Однако есть так называемые «иные» виды обособленных подразделений, сведения о которых не должны регистрироваться в ЕГРЮЛ, но о которых необходимо уведомить налоговые органы (подпункт 3 пункта 2 статьи 23 НК РФ).

Признание обособленного подразделения организации производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Понятие «рабочее место» не установлено в НК РФ, но раскрыто в статье 209 Трудового кодекса РФ, согласно которой это место, где работник должен находиться или куда ему необходимо прибыть в связи с его работой и которое прямо или косвенно находится под контролем работодателя. Поскольку рабочее место в пункте 2 статьи 11 НК РФ применяется как категория трудового права, заключение с физическим лицом гражданско-правового договора, например договора подряда, исключает возможность

признавать место его работы рабочим местом для целей налогообложения (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 13 декабря 2005 г. Ф08-5920/05-2345А, постановление ФАС Центрального округа от 11 июня 2014 г. по делу № А64-5181/2013).

НА ЗАМЕТКУ

По мнению судов, заключение с физическим лицом гражданско-правового договора, например договора подряда, не подразумевает создание рабочего места для целей налогообложения

Срок постановки на налоговый учет обособленного подразделения – месяц со дня создания (кроме филиалов и представительств). О закрытии обособленного подразделения необходимо сообщать в налоговый орган в течение трех дней со дня принятия такого решения по отношению к филиалам и представительствам и в течение трех дней со дня прекращения деятельности других видов обособленных подразделений (пункт 2 статьи 23 НК РФ). Уведомления о создании, изменении сведений или закрытии обособленных подразделений могут быть поданы лично, через представителя, направлены по почте заказным письмом или переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (пункт 7 статьи 23 НК РФ). Следует также помнить, что налогоплательщики должны становиться на налоговый учет не только там, где созданы стационарные рабочие места, но и по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств (пункт 1 статьи 83 НК РФ).

Организации-налогоплательщики зачастую не уведомляют налоговые органы о создании обособленных подразделений. Причин тому множество:

от незнания об этой обязанности до намеренного неуведомления. Далее будут рассмотрены последствия непостановки на учет обособленного подразделения в налоговом органе, которые могут оказать существенное влияние на принятие решений.

Какова ответственность за непостановку на учет?

Согласно пункту 2 статьи 116 НК РФ ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей. При этом непостановка на учет обособленного подразделения, по мнению налоговых органов, подпадает под действие указанной статьи (письма Минфина России от 27 февраля 2014 г. № СА-4-14/3404, от 26 ноября 2008 г. № 03-02-07/1-477). Об этом свидетельствует также судебная практика, например постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 26 декабря 2013 г. по делу № А81-5088/2012 (штраф в размере 10% от доходов признан обоснованным и соответствующим законодательству).

Следует подчеркнуть, что штраф в размере 10% налагается только в том случае, если об обособленном подразделении не подано уведомление. Если же налогоплательщик заявит об обособленном подразделении до того, как налоговый орган установит данный факт самостоятельно, то может быть применена только норма пункта 1 статьи 116 НК РФ, согласно которой нарушение срока постановки на учет влечет взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей. Судебная практика говорит в

пользу такого вывода (например, постановление 15-ААС от 23 августа 2011 г. по делу № А53-5148/2011).

Ответственность в соответствии с пунктом 2 статьи 116 НК РФ в размере 10% не может наступить, если организация уже стоит на учете в налоговом органе, к которому относится новое обособленное подразделение (письмо ФНС России от 27 февраля 2014 г. № СА-4-14/3404, письмо Минфина России от 17 апреля 2013 г. № 03-02-07/1/12946, постановление 17-ААС от 15 января 2015 г. по делу № А60-33413/2014). Непредоставление уведомления в таком случае влечет штраф в соответствии с пунктом 1 статьи 126 НК РФ в размере 200 рублей.

Для организаций, в которых определение дохода, приходящегося на конкретное обособленное подразделение, затруднительно, риск начисления десятипроцентного штрафа ниже. Так, суды, признавая нарушение нормы пункта 2 статьи 116 НК РФ, отменяют десятипроцентный штраф, если не доказана величина фактического дохода обособленного подразделения, см. например постановление ФАС Московского округа от 25 июля 2012 г. по делу № А40-123199/11-20-500).

За несвоевременное уведомление о ликвидации обособленного подразделения предусмотрены более низкие штрафные санкции: в размере 200 рублей для юридического лица (пункт 1 статьи 126 НК РФ) и штраф в размере от 300 до 500 рублей – для должностных лиц (часть 1 статьи 15.6 КоАП РФ). Отметим также, что налоговый орган отложит вопрос о закрытии обособленного подразделения, если уведомление подано во время проведения выездной налоговой проверки (абзацы 2, 3 пункта 5 статьи 84 НК РФ).

Таким образом, обособленное подразделение существует при одновре-

менном удовлетворении следующих условий: ведение деятельности по адресу, отличному от места регистрации, по этому адресу оборудованы стационарные рабочие места. Факт создания рабочих мест не вызывает сомнений, когда заключены трудовые договоры, в которых прямо указано место работы, отличное от места нахождения основного подразделения. Однако налоговые органы часто налагают штрафные санкции по пункту 2 статьи 116 НК РФ в размере 10% от доходов обособленного подразделения в тех случаях, когда работники направляются в служебные командировки.

НА ЗАМЕТКУ

Факт создания рабочих мест не вызывает сомнений, когда заключены трудовые договоры, в которых прямо указано место работы, отличное от места нахождения основного подразделения

Подрядная организация или обособленное подразделение?

Споры по вопросу о создании обособленных подразделений возникают, как правило, по отношению к подрядным организациям. В тринадцати из двадцати решений арбитражных судов о применении норм пункта 2 статьи 116 НК РФ, вынесенных в 2015 году, оспаривается наличие обособленного подразделения, а в десяти из тринадцати – споры с участием подрядных организаций. Связано это с тем, что при выполнении работ по договорам подряда место выполнения работ зачастую не совпадает с указанным в трудовом договоре основным местом работы, а сроки выполнения – превышают месяц. К примеру, для строительства

объектов в Сочи привлекались организации по всей стране. После того, как большая часть олимпийских объектов была сдана подрядчиками и доход по ним был окончательно определен, налоговые органы принялись «искать» тех, кто выполнял строительные, ремонтные, монтажные и прочие работы без постановки на учет в местных налоговых инспекциях. Многие организации не воспринимают подобные строительные площадки как оборудованные рабочие места, а налоговые органы полагаю иначе, то есть налицо разногласие.

Вопрос с подрядными организациями интересен для нас, потому что позволяет определить предельный случай, после которого имеется обособленное подразделение. По мнению Минфина России, место работы, куда командированы работники, можно признавать обособленным подразделением при условии, что работники в этом месте будут находиться в течение

срока продолжительностью не менее одного месяца, причем независимо от сроков командирования конкретных работников (письмо Минфина от 4 мая 2007 г. № 03-02-07/1-216). Другими словами, если в соответствии с подрядным договором на объект направлялся один работник на 2 недели, затем другие сотрудники, и все вместе работали более одного месяца, то имеется создание стационарного рабочего места. Есть судебные решения, подтверждающие, что форма организации труда не имеет значения (постановление 15-ААС от 13 февраля 2015 г. по делу №А32-17665/2014).

Большинство дел выносятся в пользу налогоплательщика, потому что необходимо доказать не только осуществление работ собственными сотрудниками в течение более одного месяца, но и то, что рабочее место оборудовано самим работодателем и находится под контролем работодателя (постановления ФАС Центрального



округа от 11 июня 2014 г. по делу № А64-5181/2013, ФАС Московского округа от 2 марта 2009 г. № КА-А40/817-09, постановления ФАС Северо-Западного округа от 15 февраля 2010 г. по делу № А05-9705/2009). Доказательством создания обособленного подразделения могут являться в том числе договор аренды помещения, в котором подразделение осуществляет деятельность; трудовые договоры (контракты), заключенные с сотрудниками подразделений, в которых рабочим местом работника значится место нахождения обособленного подразделения; приказ о назначении; наличие табеля учета рабочего времени сотрудников, осуществляющих деятельность в обособленном подразделении.

Несмотря на то, что большинство решений выносятся в пользу подрядчиков, судебные дела требуют существенных временных и трудовых затрат, поэтому лучше до них не доводить. После того, как доказано существование обособленного подразделения, сумму дохода от деятельности обособленного подразделения вычислить несложно: стоимость договора подряда равна доходу обособленного подразделения. Сумма штрафа в раз-

мере 10% от дохода очень существенна для любой организации. Для минимизации негативных налоговых последствий лучше подать сообщение о создании обособленных подразделений, потому что ответственность в случае предоставления неверных сведений в разы меньше.

Подведем итоги

Если хотя бы один работник в течение месяца выполнял обязательства по трудовому договору, в котором указано место работы, отличное от основного местонахождения организации, то необходимо подать заявление о создании обособленного подразделения. При создании филиалов или представительств уведомление налоговой инспекции не требуется. Высока вероятность наложения штрафа в размере 10% от доходов от ведения деятельности без постановки на учет обособленного подразделения. После анализа условий договора с заказчиком (генеральным подрядчиком) судом может быть установлено наличие обособленного подразделения подрядной организации, даже в том случае, когда работники направляются в командировку или применяется вахтовый метод.

ФНС предупреждает о случаях мошенничества в сети Интернет

ФНС России предупреждает, что в сети Интернет действуют мошенники от имени Федеральной службы. Так, на электронную почту налогоплательщиков приходят сообщения о наличии задолженности по уплате налогов. В письме предлагается перейти по ссылке и оплатить имеющуюся задолженность. В качестве отправителя сообщений указывается ФНС.

ФНС сообщает, что налоговые органы не направляют сведения о наличии задолженности по электронной почте и к рассылке подобных писем отношения не имеют.

Встречайте новый порядок проведения госэкспертизы условий труда



С 25 ноября 2014 года введен новый порядок проведения государственной экспертизы условий труда. Перечень оснований для ее проведения теперь является закрытым. При этом работодателю придется платить за экспертизу только в случае, когда он сам обратился за ее проведением, а стоимость проведения необходимых исследований будет определяться путем сравнения средних цен испытательных лабораторий.

Ольга Щербакова
эксперт

Государственной экспертизой труда признается оценка соответствия объекта экспертизы государственным нормативным требованиям охраны труда (часть 11 статьи 209 ТК РФ). Государственная экспертиза условий труда регулируется положениями статьи 216.1 ТК РФ и приказа Минтруда России от 12 августа 2014 г. № 549н «Об утверждении порядка проведения государственной экспертизы условий труда».

По сравнению с действовавшим ранее постановлением Правительства от 22 апреля 2003 г. № 244 «Об утверждении положения о проведении государственной экспертизы условий труда в Российской Федерации», приказ № 549н намного детальнее регулирует условия, основания и порядок проведения экспертизы. В частности, им установлен конкретный перечень необходимых документов, а также сведений, которые должны быть указаны в заявлении о проведении экспертизы. Кроме того, определены обстоятельства, соответствие которых положениям Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» должен прове-

реть эксперт при осуществлении экспертизы.

На что нацелена государственная экспертиза условий труда?

Во-первых, целью госэкспертизы выступает оценка качества проведения спецоценки условий труда. Во-вторых, контроль за правильностью предоставления работникам гарантий и компенсаций за работу с вредными и опасными условиями труда. В-третьих, она направлена на проверку фактических условий труда сотрудников.

Результаты экспертизы помогут работникам получить достоверную информацию о том, правильно ли им выплатили компенсации за работу во вредных условиях.

Если работники, профсоюз или работодатели сомневаются в качестве проведения и оценки условий труда на рабочих местах, они вправе обратиться в орган госэкспертизы для того, чтобы подтвердить либо опровергнуть объективность оценки условий труда на рабочих местах, проведенной независимой оценивающей организацией.

Кем будет проводиться госэкспертиза?

Государственная экспертиза условий труда осуществляется инспекцией труда, а также органами исполнительной власти субъектов РФ в области охраны труда.

Порядок предусматривает разделение исполнителей по объектам экспертизы.

По новым правилам экспертиза в целях оценки правильности предоставления работникам гарантий и компенсаций за работу с вредными и опасными условиями труда будет проводиться Рострудом в отношении крупных компаний (корпораций, холдингов и т.п.), действующих на территории нескольких субъектов РФ. Остальными организациями будут заниматься региональные инспекции труда.

Государственная экспертиза условий труда в целях оценки фактических условий труда работников, а также в целях проверки качества проведения спецоценки условий труда осуществляется органами исполнительной власти субъектов РФ в области охраны труда.

Когда проводится экспертиза?

Основанием для проведения экспертизы условий труда могут являться обращения работодателей, работников, профсоюзов, органов исполнительной власти, органов ФСС России, страховщиков, судебных органов, территориальных органов Роструда и т.д.

Обратите внимание! В случае, если заявителем является работник, государственная экспертиза условий труда проводится только в отношении условий труда на его рабочем месте.

Какова цена вопроса?

Новый порядок определяет, что экспертиза может проводиться как бес-

платно, так и за плату: все зависит от того, кто выступает заявителем.

НА ЗАМЕТКУ

Экспертиза условий труда может проводиться как бесплатно, так и за плату: все зависит от того, кто выступает заявителем

Так, органами исполнительной власти субъектов РФ экспертиза проводится бесплатно, если:

- заявителем является орган исполнительной власти;
- экспертиза производится на основании определений судебных органов либо представлений территориальных органов Роструда в связи с госконтролем соблюдения закона о спецоценке условий труда (такая экспертиза будет проводиться за счет средств федерального бюджета);
- экспертиза проводится в целях оценки фактических условий труда работников (если заявителем выступает исполнительный орган);
- экспертиза проводится в целях правильности предоставления гарантий и компенсаций за работу с вредными и опасными условиями труда.

Госэкспертиза проводится за счет средств заявителя, если она осуществляется на основании обращений работодателей, их объединений, работников, профессиональных союзов, их объединений, иных уполномоченных работниками представительных органов, органов фонда соцстраха, а также иных страховщиков. При этом стоимость проведения исследований будет определяться руководителем государственной экспертизы исходя из объема необходимых исследований и испытаний, а также на основе изучения предложений по проведению аналогичных исследований не менее чем в

трех аккредитованных испытательных лабораториях (центрах).

В то же время государственная экспертиза условий труда в целях оценки правильности предоставления работникам гарантий и компенсаций за работу с вредными и (или) опасными условиями труда осуществляется бесплатно.

В какие сроки проводится госэкспертиза?

Срок проведения государственной экспертизы условий труда определяется ее руководителем в зависимости от трудоемкости экспертных работ и не должен превышать 30 рабочих дней

со дня регистрации в органе государственной экспертизы условий труда оснований для ее проведения. При необходимости получения документации и материалов, необходимых для проведения госэкспертизы условий труда или проведения исследований и измерений, срок ее проведения может быть продлен руководителем, но не более чем на 60 рабочих дней.

Каков порядок проведения госэкспертизы?

Схематично порядок проведения госэкспертизы условий труда можно представить следующим образом (рис. 1).

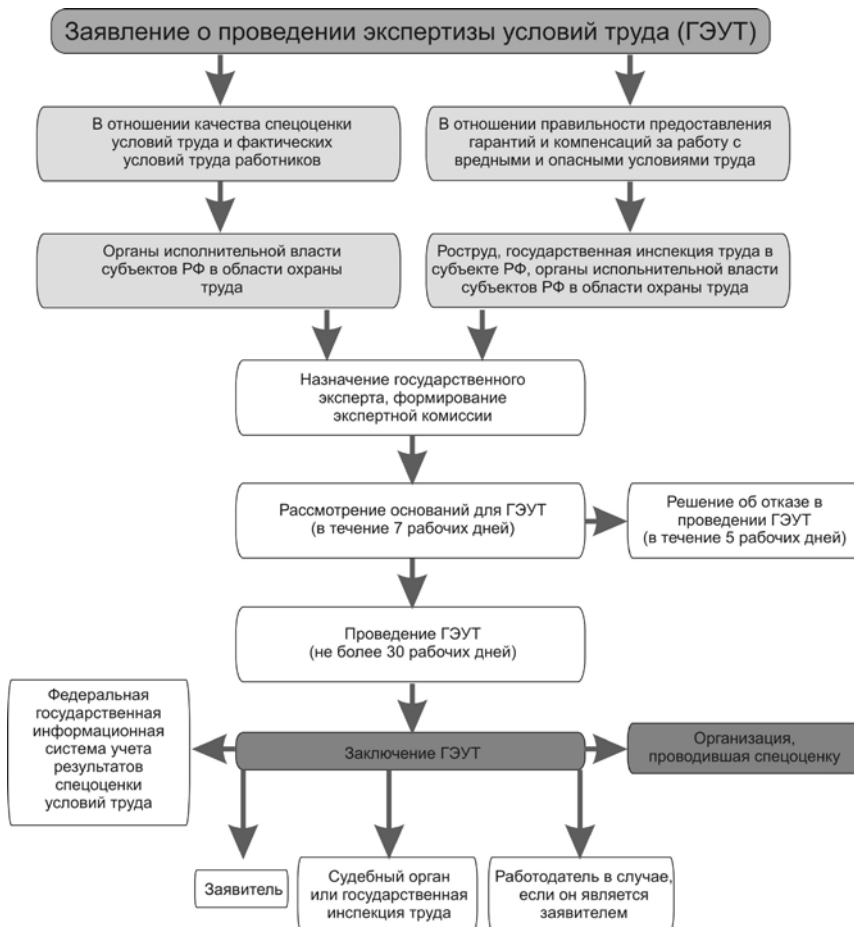


Рис. 1. Порядок проведения государственной экспертизы условий труда

В приказе № 549н зафиксирован перечень сведений, которые необходимо указать в заявлении о проведении госэкспертизы. Это наименование юрлица или ФИО физлица, почтовый адрес, индивидуальный номер рабочего места, профессия работника с указанием структурного подразделения работодателя, данные об оплате госэкспертизы, сведения о ранее проведенных госэкспертизах и др.).

Если объектом госэкспертизы выступает оценка качества проведения спецоценки условий труда, то в заявлении дополнительно указываются сведения об организации, проводившей данную спецоценку.

Если заявителем является работодатель, к заявлению прилагаются дополнительные документы, перечень которых зависит от целей экспертизы. Если экспертиза проводится для оценки правильности предоставления гарантий и компенсаций за работу с вредными и опасными условиями труда, работодателю необходимо приложить отчет о спецоценке условий труда, колдоговор (при наличии), трудовые договоры, локальные нормативные акты, определяющие гарантии и компенсации работникам в связи с работой во вредных и опасных условиях труда, положение о системе оплаты труда, список работников, подлежащих периодическим и предварительным медицинским осмотрам, а также копию акта о результатах периодических медосмотров работников за последний год.

Отметим, что заявление и документы могут быть как представлены в орган госэкспертизы лично на бумажном носителе, так и направлены по почте заказным письмом с уведомлением о вручении или в виде электронного документа, подписанного соответствующей электронной подписью.

В течение семи рабочих дней будут проанализированы основания для

госэкспертизы, полнота содержащихся в них сведений и принято решение о проведении или непроведении государственной экспертизы условий труда.

Если обязательные сведения не указаны либо не представлены требуемые документы (касается работодателей), либо представлены подложные документы или ложные сведения, в проведении экспертизы будет отказано. Об отказе заявителя проинформируют в течение пяти рабочих дней, а также вернут документы и оплату (кроме случая, когда представлены подложные документы). Однако у заявителя есть возможность повторно обратиться за процедурой госконтроля качества оценки условий труда.

В зависимости от того, что явилось основанием для проведения экспертизы, различается и ее порядок. В таблице 1 представлены объекты, проверяемые госэкспертом в процессе государственной экспертизы труда, в зависимости от цели ее проведения.

При государственной экспертизе могут проводиться исследования (испытания) и измерения вредных или опасных факторов производственной среды и трудового процесса на рабочих местах. К таким измерениям привлекаются аккредитованные испытательные лаборатории и центры.

Заявитель должен быть уведомлен о проведении исследований и измерений вредных и опасных факторов трудового процесса в течение трех рабочих дней со дня принятия решения. Уведомляется также и работодатель, на рабочих местах которого будут проведены исследования (испытания) и измерения.

Такие измерения и исследования в основном проводятся за счет заявителя или работодателя. Оплачены они должны быть в течение 10 дней с момента получения уведомления о необходимости их проведения, будет принято

Таблица 1

Порядок проведения госэкспертизы условий труда

Цель госэкспертизы труда	Что проверяет экспертная комиссия?
Оценка качества проведения специальной оценки условий труда	Комиссия анализирует отчет о проведении спецоценки условий труда, проверяя на соответствие требованиям Закона № 426-ФЗ следующие обстоятельства: - данные об организации, проводившей спецоценку условий труда, ее экспертах, аккредитации и т.д.; - правильность отнесения рабочих мест к аналогичным при наличии таковых; идентификации вредных и опасных факторов производственной среды и трудового процесса в соответствии с классификатором вредных и (или) опасных производственных факторов, а также их источников на исследуемых рабочих местах; предоставления работникам соответствующих гарантий и компенсаций
Оценка правильности предоставления работникам гарантий и компенсаций за работу с вредными и опасными условиями труда	Комиссия проверяет отчет о проведении спецоценки условий труда и иные представленные заявителем документы, контролирует объем и порядок предоставления работникам, занятым на рабочих местах с вредными и опасными условиями труда, гарантий и компенсаций (сокращенной продолжительности рабочей недели, ежегодного дополнительного отпуска, оплаты труда в повышенном размере и др.)
Оценка фактических условий труда	Комиссия анализирует отчет о проведении спецоценки условий труда и проверяет на соответствие требованиям трудового законодательства: - техническое состояние зданий, сооружений, оборудования, технологических процессов, инструментов, сырья и материалов, а также средств индивидуальной и коллективной защиты работников; - установленные режимы труда и отдыха работника; - проведенные работы по установлению наличия на рабочем месте работника вредных или опасных факторов производственной среды и трудового процесса

решение о невозможности проведения экспертизы.

По результатам проведения экспертизы составляют проект заключения государственной экспертизы условий труда в двух экземплярах. Затем в течение трех рабочих дней один экземпляр проекта заключения выдается на руки заявителю (либо направляется по почте), направляется в соответствующий судебный орган или государственную инспекцию труда.

Если экспертиза проводилась в целях оценки качества условий труда и инициатором госэкспертизы выступал не работодатель, ему и организации, проводившей спецоценку, направляется копия заключения госэкспертизы.

Сведения о результатах проведенной государственной экспертизы условий труда в соответствии с положения-

ми Закона № 426-ФЗ направляются органом государственной экспертизы условий труда в Федеральную государственную информационную систему учета результатов проведения.

Разногласия по вопросам проведения экспертизы в целях оценки качества проведения специальной оценки условий труда рассматривает Минтруд России. Разногласия по вопросам проведения экспертизы в целях оценки правильности предоставления работникам гарантий и компенсаций за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и фактических условий труда работников должны будут разрешаться в судебном порядке, а также в досудебном порядке в соответствии с законодательством об организации предоставления государственных и муниципальных услуг.

Покупки в Интернете: юридическая практика



На сегодняшний день осуществление сделок в сети Интернет приобретает все большую популярность среди пользователей. При этом сделки, в том числе предложения продажи или покупки товара, реализации услуги, предпринимательских отношений, успешно применяются как физическими, так и юридическими лицами.

Руслан Каримов
ведущий юрисконсульт юридического агентства ЮНЭКС

По договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью. Обязательства покупателя о том, что он обязуется принять товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену), следует рассматривать через призму безоговорочного права. Действия продавца и покупателя по исполнению имеющихся у них обязанностей должны совершаться после заключения договора в соответствии с пунктом 1 статьи 434 ГК РФ. На этом основании договор купли-продажи признается консенсуальным договором. Определяя основания возникновения обязательства, следует обращать внимание на совокупность статей 307 и 308 ГК РФ о возникновении обязательств как из договора, так и из иных оснований.

Нажал кнопку — заключил договор?

При нажатии соответствующей клавиши ЭВМ при дистанционном заключении договора розничной купли-продажи акцептант дает свое согласие на принятие оферты.

Следует также иметь в виду неразрешенность вопроса о полноте и безоговорочности акцепта при заключении сделки в интерактивном режиме. Электронный документ - это та же самая документированная информация, то есть зафиксированная на материальном носителе путем документирования информация с реквизитами, позволяющими определить такую информацию или в установленных законодательством РФ случаях ее материальный носитель.

Указанное обстоятельство находит свое полное отражение в судебной практике: так, Девятый арбитражный апелляционный суд в постановлении от 22 января 2008 г. № 09АП-18445/2007-ГК признал

электронные сообщения относимыми и допустимыми доказательствами в силу следующих обстоятельств. Судом было установлено, что на сайте ответчика размещена информация о предлагаемых ответчиком услугах, в том числе каталог печатных изданий, на электронные версии которых ответчик предлагает оформить подписку. Также на сайте приводится публичная оферта ответчика – обращенное к пользователям сети Интернет предложение заключить договор на получение от ответчика электронных версий российских журналов, заявка на оформление подписки. Перепиской по электронной почте, которую вели работники ответчика в связи с наличием публичной оферты с сотрудниками истца, был доказан факт проведения переговоров по поводу реализации ответчиком электронных версий журналов.

С другой стороны, раскрывая интернет-договор как обязательство, следует четко определять момент возникновения обязательств у каждой из сторон.

Так, постановлением Правительства РФ указаны три способа определения момента заключения договора розничной купли-продажи товаров дистанционным способом:

- с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека;
- с момента выдачи продавцом покупателю иного документа, подтверждающего оплату товара;
- с момента получения продавцом сообщения о намерении покупателя приобрести товар (решение ВС РФ от 4 октября 2011 г.).

Отсутствие фактического контакта порождает «неопределенность субъектного состава»

Следует отметить, что отсутствие фактического контакта между участниками интернет-отношений порождает «неопределенность субъектного состава», которая выражается следующим образом: достоверная идентификация участника интернет-отношений возможна только по применению субъектом усиленной электронной подписи (ЭП) или ЭЦП. Собственно, требованиями статьи 5 Федерального закона «Об электронной подписи» понятие усиленной подписи раскрывается через возможность определения лица, подписавшего документ. Во всех остальных случаях применения простой ЭП, IP-адреса, доменного имени, логинов и паролей – идентификация лица, участвующего в данных отношениях, является недостоверной, что ряд авторов относит не просто к свойствам Интернета, но и определяет одним из его достоинств.

Таким образом, в настоящее время обозначается проблема отсутствия дефекта субъекта интернет-правоотношения при его недостоверной идентификации.

В том, что касается размещаемой в Интернете информации коммерческого характера, особое внимание обращает на себя необходимость отличать оферту от иной информации, не содержащей предложения к заключению договора (реклама, предложение делать оферты и т.д.).

Несмотря на то обстоятельство, что по форме оферта может быть самой различной: письмо, телеграмма, факс, проект договора и т.д., оферта как предложение заключить договор

должна быть адресована конкретному лицу (лицам), быть достаточно определенной, выражать намерение сделавшего его лица заключить договор с адресатом, которым будет принято предложение, а также содержать указание на существенные условия, на которых предлагается заключить договор (статья 435 ГК РФ).

Акцепт, то есть ответ лица, которому была направлена оферта, о принятии ее условий, должен быть полным и безоговорочным (статья 438 ГК).

Нажатие клавиш ЭВМ при заключении договора розничной интернет-торговли порождает обязательные только для оферента обязательства, отраженные в публичной оферте. Обязательства акцептанта возникают в случае надлежащего исполнения оферентом принятых на себя обяза-

тельств по истечении предусмотренного законом времени.

При заключении договора розничной интернет-торговли следует обращать пристальное внимание на характеристику субъекта интернет-правоотношения в связи с его недостоверной идентификацией.

В то же время публичный договор согласно законодательству РФ можно заключать только коммерческим организациям, для некоммерческих организаций данной возможности не предусмотрено.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что правовое регулирование договорных отношений в сети Интернет основывается на общих положениях ГК РФ о сделках, обязательствах и договорах. Обширная и однозначная судебная практика по подобным видам правоотношений только начинает формироваться.

на правах рекламы

Право быть первыми

г. Казань, пр. Ямашева, 10
Тел.: (843) 555-60-65
www.uneks.ru

 **ЮНЭКС**
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

Актуальные вакансии HeadHunter в сфере «Бухгалтерия/Управленческий учет/Финансы предприятия»

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Экономист, Казань	Корстон-Казань	от 25 000 до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13004519
Бухгалтер, Казань	Унистрой, Управляющая компания	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12861413
Заместитель главного бухгалтера, Казань	Ак Барс Девелопмент	от 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12585441
Бухгалтер-экономист, Казань	Винтаж+	от 25 000 до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12998866
Главный бухгалтер, Набережные Челны	ПРОСТО МОЛОКО, УК	от 60 000 до 65 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12998549
Бухгалтер по начислению заработной платы, Казань	ОАО Эдельвейс Групп	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12861836
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Медиа-холдинг «Единство»	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12996872
Бухгалтер, Казань	Аптеки 36,6, Республиканская сеть	от 20 000 до 22 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12876243
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	АЛЬФАСКАН	от 18 000 до 24 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12565884
Бухгалтер, Казань	ООО Батыр	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12802861
Ведущий бухгалтер, Казань	ООО Сварко	от 25 000 до 28 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12991994
Помощник бухгалтера, Казань	Юлмарт	23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12931163
Экономист-аналитик, Казань	ООО Поволжская экологическая компания	от 25 000 до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12990404
Главный бухгалтер, Казань	Сигма-люкс	от 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12901260
Главный бухгалтер, Казань	ООО Музенидис Трэвел	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12961395
Заместитель главного бухгалтера, Казань	ООО Газпласт	от 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12981665

**Более подробную информацию об этих и других вакансиях
Вы можете найти на сайте hh.ru**

*В рубрике «Поиск работы»
Вы можете разместить свое объявление БЕСПЛАТНО*

НДС

Цена со скидкой уменьшает налоговую базу по НДС

Налоговая начислила НДС, ссылаясь на неправильность исчисления налогов. Суд поддержал компанию, т.к. при предоставлении скидки цена сделки и налоговая база по НДС уменьшилась. Поставщик должен был пересчитать сумму выручки и налога с учетом предоставленной скидки, а покупателю – откорректировать сумму «входного» НДС

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Кавказского округа
от 24 февраля 2015 г.
по делу № А32-37616/2013*

Применять нулевую ставку нельзя, если товар перевозится на территории РФ

Услуги по перевозке импортных товаров, осуществленные по территории РФ от российской таможни до места назначения, расположенного на территории РФ, не относятся к услугам по международной перевозке товаров. Суду не были представлены доказательства того, что перевозка товара по российской территории была произведена в рамках общего договора об осуществлении международной перевозки. Кроме того, общество не смогло представить надлежащие документы, подтверждающие правомерность применения ставки НДС 0%

Суд поддержал
налоговые органы

*Определение ВС РФ
от 22 декабря 2014 г.
№ 305-КГ14-4881*

Налог на прибыль

Суд запретил уменьшать прибыль, поскольку работы и расходы не согласованы с заказчиком

Налогоплательщик – исполнитель по договорам, предусматривающим строительство и ремонт дорог, а также благоустройство территорий. По каждому контракту составлена смета, где, в частности, указано количество требуемых материалов. Оно меньше фактических затрат, и это причина для доначисления налога на прибыль

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 3 февраля 2015 г.
№ Ф06-19349/2013*

Премии поставщика относят на доходы в день подписания акта

Покупатель несвоевременно учел премии, назначенные поставщиками за достигнутый объем закупок. Налоговая выиграла, т.к. организация была известна сумма премии. Необходимость ее включения в доходы на основании подписанного акта следует из подпункта 1 пункта 4 статьи 271 НК РФ

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 19 декабря 2014 г.
№ Ф09-8692/14*

НДФЛ

Перерасчет, связанный с имущественным вычетом, работодателем не производится

Сотрудники подали заявления на имущественный вычет. По этому основанию организация вернула налог, определенный с начала года. ИФНС заявила о неправомерном возврате. Возврат допустим в ситуациях, закрепленных в статье 231 НК РФ. В ней не говорится о перерасчете, связанном с имущественными вычетами

Суд поддержал налоговые органы

Определение ВС РФ от 26 декабря 2014 г. № 304-КГ14-6337

Несвоевременное финансирование поможет избежать штрафа за позднее перечисление НДФЛ

Организация оштрафована за позднее перечисление НДФЛ, но настаивает на уменьшении санкций из-за смягчающих обстоятельств. Предприятие относится к градообразующим, задержка с уплатой налога связана с несвоевременным бюджетным финансированием. Это смягчающие обстоятельства, позволившие снизить штраф вдвое

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Дальневосточного округа от 24 декабря 2014 г. № Ф03-5595/2014

Взносы

Суд против взносов со стоимости талонов на питание

Предприятие бесплатно передает сотрудникам талоны на питание. С их номинальной стоимости компания определяет НДФЛ. Чиновники требуют дополнительно начислить взносы во внебюджетные фонды. Отменяя взносы, ВС РФ пояснил: выдача талонов не предусмотрена в трудовом договоре, расходы не уменьшают облагаемую прибыль и не включаются в фонд оплаты труда. Кроме того, предоставление питания не зависит от результатов труда и иных производственных показателей. Значит, выдачу питания нельзя считать регулируемой трудовыми отношениями, а без них нет оснований для взносов с работников

Суд поддержал налогоплательщика

Определение ВС РФ от 3 февраля 2015 г. № 307-КГ14-5770

Ошибка с начислением взносов – не повод для штрафа за недостоверность персотчетности

В сведениях персучета не показана часть доходов сотрудников, с которых требовалось определить страховые взносы. Предприятие оштрафовано за недостоверность персотчетности. Организация должна сообщать о фактически начисленных взносах. Если они не исчислены, то можно наказать за занижение облагаемой базы. Но нельзя штрафовать за недостоверность персотчетности

Суд поддержал налогоплательщика

Определение ВС РФ от 6 февраля 2015 г. № 310-КГ14-7893

Администрирование

Товаросопроводительные документы подтвердят реальность хозопераций

Налоговая доначислила НДС со ссылкой на непредставление товаросопроводительных документов, подтверждающих доставку товара. Суд встал на сторону плательщика, т.к. он представил все документы, подтверждающие реальность операций с контрагентами, по которым заявлен вычет НДС

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 10 марта 2015 г. по делу № А63-367/2014

Плата за негативное воздействие должна рассчитываться с применением пятикратного коэффициента

Управление полагало, что структурным подразделением общества не представлялся технический отчет о неизменности производственного процесса и используемого сырья, в связи с чем плата за негативное воздействие должна быть рассчитана как за сверхлимитное размещение отходов с применением пятикратного коэффициента. Чиновники выиграли, потому что общество в спорный период не представило управлению технические отчеты о неизменности производственного процесса и используемого сырья

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 24 февраля 2015 г. по делу № А32-41455/2013

Суд запретил включение арендной платы в косвенные затраты

Для выпуска мебели арендован цех с оборудованием. Арендную плату компания отнесла к косвенным расходам, сразу исключаемым из облагаемой прибыли. По мнению чиновников и судей, арендная плата за ОС, непосредственно участвующие в производстве продукции, относится к прямым расходам, уменьшающим затраты после реализации

Суд поддержал налоговые органы

Определение ВС РФ от 12 января 2015 г. № 305-КГ14-7150

Приказ на командировку и условия договора избавили от регистрации подразделения

Компания – исполнитель по договору подряда на стройработы. Он выполнялся на территории заказчика, находящейся в 20 км от города, где зарегистрирован плательщик. На объект командированы сотрудники плательщика, а контракт на работы заключен на несколько месяцев. Значит, созданы территориально удаленные рабочие места, действующие более месяца, т.е. обособка. Его надо зарегистрировать в ИФНС. Организация не подала заявление о регистрации, и должна быть оштрафована. Однако из договора с контрагентом видно: плательщик не обеспечивает условия для работы. Он командировывает сотрудников на объект, но длительность командировки менее месяца. Компанией не созданы стационарные рабочие места. Без них нет подразделения

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 25 декабря 2014 г. № А63-18443/2012

График внесения платежей и сдачи отчетности

май 2015 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Плательщик	Вид отчетности и платежа	Примечание
5 мая		
Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики	Уплата авансового платежа по налогу за I квартал 2015 г.	
Земельный налог (г.Казань)		
Налогоплательщики-организации	Уплата авансового платежа в размере 1/4 соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка за I квартал 2015 г.	
12 мая		
Транспортный налог (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики	Уплата авансового платежа по налогу за I квартал 2015 г.	
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за апрель 2015 г.	
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2015 г. на бумажном носителе	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п
Страховые взносы в ФФОМС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за апрель 2015 г.	
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2015 г. на бумажном носителе	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п

Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за апрель 2015 г.	
Акцизы		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа за май 2015 г.	
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе ОПС		
Страхователи	Представление сведений о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за I квартал 2015 г. на бумажном носителе	Бланки утверждены постановлением правления Пенсионного фонда РФ от 31 июля 2006 г. № 192п
18 мая		
Акцизы		
Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих уплату авансового платежа за май 2015 г. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового акциза	
19 мая		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за апрель 2015 г.	
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2015 г. в форме электронного документа	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п
Страховые взносы в ФФОМС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2015 г. в форме электронного документа	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п

Косвенные налоги		
Налогоплательщики	Уплата налогов по товарам, принятым на учет в апреле 2015 г. и представление налоговой декларации	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики	Представление декларации и уплата налога за апрель 2015 г.	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 1 ноября 2004 г. № 97н
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору	
Контролируемые сделки		
Налогоплательщики	Представление уведомления о контролируемых сделках, совершенных в 2014 г.	
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе ОПС		
Страхователи	Представление сведений о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за I квартал 2015 г. в форме электронного документа	Бланки утверждены постановлением правления Пенсионного фонда РФ от 31 июля 2006 г. № 192п
25 мая		
НДС		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за I квартал 2015 г.	
Акцизы		
Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за апрель 2015 г.	Форма декларации приведена в приложениях № 1 и № 3 к приказу Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за февраль 2015 г.	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@

Налог на добычу полезных ископаемых		
Налогоплательщики	Уплата налога за апрель 2015 г.	
28 мая		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики	Уплата 3-его ежемесячного авансового платежа по налогу за II квартал 2015 г.	
Налоговые агенты	Представление расчета по итогам отчетного периода	
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за апрель 2015 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 26 ноября 2014 г. № ММВ-7-3/600@

Производственный календарь на май 2015 года	
Количество дней	
Календарные дни	31
Рабочие дни	18
Выходные и праздничные дни	13
Рабочее время (в часах)	
При 40-часовой рабочей неделе	143
При 36-часовой рабочей неделе	128,6
При 24-часовой рабочей неделе	85,4

ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<p>ООО «Налоговая консультация»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Консультирование по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета – Сопровождение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в области бухгалтерского и налогового учета – Формирование учетной политики предприятия – Восстановление бухгалтерского и налогового учета – Ликвидация и перерегистрация юридических лиц 	<p>г.Казань, ул. Тельмана, 5 тел. (843) 236-40-33, 236-34-15</p> <p>г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 510-39-05, 520-76-41</p> <p>г.Казань, ул. Даурская, 29 тел. (843) 298-52-51</p> <p>г.Казань, ул. Гарифьянова, 4 тел. (843) 200-98-92, 226-96-40</p>
<p>Международный Центр Делового Образования</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Обучение в сфере МСФО и финансов 	<p>г.Казань, пр. Ибрагимова, 58, оф. 606 тел. (843) 518-81-77 www.mcdо-link.ru</p>
<p>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Справочно-правовая система 	<p>г.Казань, ул. Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 cons@infocenter.kgts</p>
<p>Юридическое агентство ЮНЭКС</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Налоговая практика – Гражданская практика – Судебная практика – Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью – Оценочная деятельность 	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10 тел. (843) 555-60-65 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p>
<p>ЗАО «ТаксНет»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Электронная отчетность 	<p>г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 231-92-04, 231-92-47 www.taxnet.ru</p>
<p>ООО «Центр налоговых консультаций»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Устные и письменные консультации по налоговому и бухгалтерскому учету – Сдача отчетности в налоговые органы, Пенсионный фонд по электронным каналам связи – Экспресс-проверки ведения бухгалтерского и налогового учета 	<p>Тел. (843) 526-03-54 e-mail: cnk16@yandex.ru (843) 200-94-88</p>
<p>ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАША РЕКЛАМА</p>		<p>Тел. (843) 200-94-88</p>

Очарование женщины скрыто... в волосах!



Всем девушкам хорошо известно, что удачная прическа – это залог хорошего настроения и, конечно же, один из важнейших элементов образа в целом. Женщина с красивыми блестящими локонами гораздо более привлекательна для мужчин, да и вообще для окружающих, чем мадам с тусклыми прядями, небрежно завязанными в пучок. Мы предлагаем вам узнать, какие стрижки будут особо популярным и в новом сезоне весна-лето 2015, по мнению лучших стилистов, создающих образы для домов моды LouisVuitton, Chanel, Givenchy, RobertoCavalli, Balenciaga и др.

Итак, какие стрижки будут наиболее модными весной и летом 2015 года? Начнем с того, что всех женщин можно условно поделить на два типа, а именно: те, которые обожают короткие стрижки, и те, кто их абсолютно не понимает и не носит. В коротких стрижках есть как свои плюсы, так и минусы. Короткие стрижки более эффектны, они позволяют сделать суперстильную укладку, за ними проще ухаживать, они дольше сохраняют свежий вид, деловым женщинам они помогут создать официальный образ, а женщинам за 40 они могут скинуть пару-тройку, а если повезет, и все десять лет! Но! Стрижки идут не всем. К тому же короткая стрижка хуже скроет дефекты лица, если таковые имеются. Стрижка требует укладки и регулярной коррекции, в противном случае она превратится в сомнительную паклю на голове.

В этом сезоне модные короткие стрижки вы можете встретить на моделях BottegaVeneta, Chanel, Givenchy, StellaMcCartney, LouisVuitton. Среди них ультракороткие стрижки пикси, рваное каре, каре с асимметричным срезом, вечно популярный боб и паж. Мы уверены, что экстравагантные дамы по достоинству оценят эти образы.

А как же дамы, предпочитающие носить прически средней длины? Если вы посмотрите прайсы beauty-салонов, то там волосами средней длины считаются волосы до плеч. Но эта классификация слегка устарела. Сегодня, когда так актуальны волосы до поясницы и ниже, волосами средней длины принято считать длину до середины лопаток. О них и поговорим. Просматривая образы с модных недель весна-лето 2015, вы наверняка обратите внимание, на огромное количество моделей именно с волосами средней длины. Вся прелесть таких волос заключается в том, что они имеют все плюсы длинных волос, но в то

же время требуют гораздо меньших затрат сил, времени да и денег на уход. А если вы из тех, кто вообще не хочет заморачиваться на сложные укладки и ежедневно проводить по часу у зеркала, то обратите внимание на удлиненные каре, как у моделей Chanel, Chloe, Givenchy.

Эти три бренда также рекомендуют в этом сезоне отдать предпочтение длинной пышной густой челке, которая станет эффектным дополнением к развевающимся локонам. Но, если вы терпеть не можете челки, то вам, вероятно, придется по вкусу стильные образы от LouisVuitton, Loewe, Marni. Первые два бренда предложили дамам в этом сезоне сделать прямой пробор, а третий – гладко зачесать волосы назад.

Без сомнения, самыми любимыми для большинства представительниц прекрасного пола остаются длинные волосы. Для кого-то это несбыточная мечта, для других – повседневный труд. Если вы живете в большом городе, то наверняка знаете, как сложно сохранить опрятный вид длинным волосам, чтобы они оставались свежими и красивыми целый день. Уличная пыль, выхлопные газы, плохая экология – все это настоящее испытание для длинных волос. И только ежедневные процедуры такие, как бишампунни без парабенов и сульфатов, питательные маски, бальзамы и защитные спреи, а также своевременное подстригание секущихся кончиков (желательно делать это ежемесячно) помогут длинноволосым красавицам сохранить свое самое мощное оружие на пути к совершенству. Достоинства длинных волос можно перечислять бесконечно! Любые самые сложные дизайнерские прически, самые разные аксессуары и украшения – вы сможете себе позволить буквально все.

Что касается нового сезона весна-лето 2015, то снова врываются в модные ряды идеальнопрямые длинные волосы с прямым пробором и совершенно ровным срезом без филировки. Более или менее природная прямота и каскад встречается у Chanel, Chloe и RobertoCavalli. Волнистые же локоны и профилированная челка досталась моделям от EmilioPucci. А пробор на бок в этом сезоне скорее исключение из правил, но если вам он очень уж нравится, рекомендуем посмотреть его стильную реализацию от Loewe.

И в завершении хотелось бы еще отметить тот факт, что в этом сезоне, как и в прошлом, самыми популярными и модными считаются естественные оттенки волос. Если вам категорически не нравится ваш натуральный цвет или по каким-то другим причинам вы вынуждены красить волосы, то выберите ухаживающую краску максимально приближенного к натуральному цвету оттенка. Не забывайте, что весной и особенно летом солнце очень коварное и может нанести огромный вред вашим волосам, превратив их в солому. Не забывайте про защитные косметические средства для волос и шляпы с широкими полями!

*Материал подготовила
Маргарита Подгородова*

Издатель:

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия» при информационной поддержке УФНС России по Республике Татарстан

Главный редактор:

Дарья Федосенко

Редакция:

Ольга Щербакова
Алиса Кузнецова
Елена Абдрахманова (дизайнер)
Светлана Липовая (корректор)
Маргарита Подгородова (корреспондент)

Редакция приглашает к сотрудничеству бухгалтеров и аудиторов для написания статей и комментариев

Адрес редакции: 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

Тел.: (843) 200-94-88

факс: (843) 200-94-78

E-mail: nalog-iz@mail.ru

http:// www.nalog-iz.ru

Отпечатано в типографии

в отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», г. Казань, ул. Актайская, 21

Перепечатка допускается только с письменного разрешения редакции, ссылка на «Налоговые известия РТ» обязательна

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2015

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00301. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 7, подписано в печать 25.03.15, тираж 1800, заказ № 9192, отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Девятогого, 2.

В следующем номере

**Готовимся к сезону отпусков
по-бухгалтерски**

Следующий номер журнала
выйдет 14 апреля 2015 года

подписка**На почте**

по подписному индексу 00163

**Через агентства альтернативной подписки,
позвонив по телефонам**

В Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

Через редакцию

по безналичному расчету, перечислив сумму
стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

Стоимость адресной подписки

на квартал: 2081 рубль (без НДС)

на 6 месяцев: 4162 рубля (без НДС)

на год: 8324 рубля (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/ с 4070281000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/ с 3010181010000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои
почтовые координаты**

**В случае несвоевременного получения журнала
звоните по телефонам редакции (843) 200-94-78,
200-94-88**