



# НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

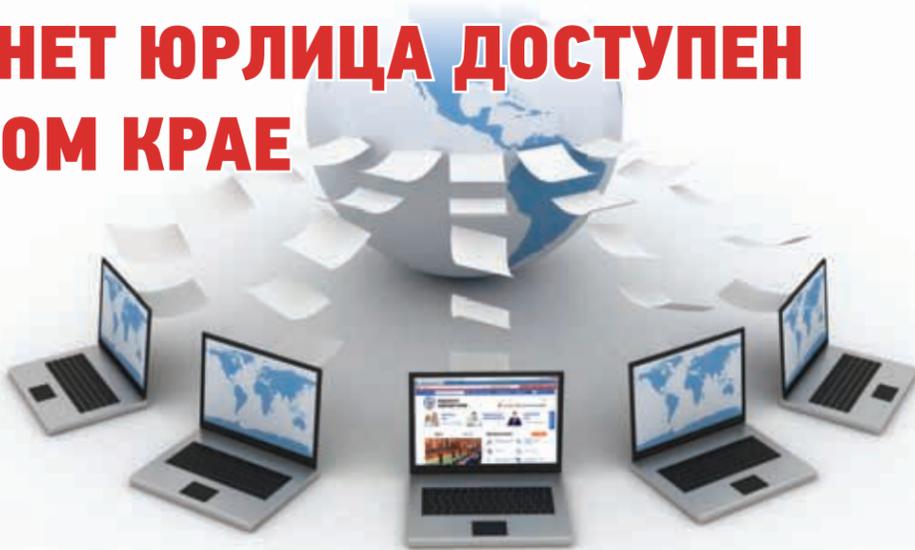
ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ ФНС

## ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ ЮРЛИЦА ДОСТУПЕН В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ

**В** Красноярском крае соглашения о предоставлении доступа к сервису «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» заключили 1016 юридических лиц. Ими направлено 2663 запроса на получение документов в налоговые органы (выписки из ЕГРЮЛ, заявление на проведение сверки, заявления на уточнение платежа и т.п.).

Сервис «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» предназначен для юридических лиц - российских организаций и позволяет:

- получать актуальную информацию о задолженности по налогам перед бюджетом, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, о наличии переплат, невыясненных платежей, об исполненных налоговым органом решениях на зачет и на возврат излишне уплаченных (излишне взысканных) сумм, о принятых решениях об уточнении платежа, об урегулированной задолженности, о неисполненных налогоплательщиком требованиях на уплату налога и других обязательных платежей, о мерах принудительного взыскания задолженности;
- получать выписку из ЕГРЮЛ в отношении самого себя;
- получать выписку из ЕГРН в отношении самого себя;
- направлять запросы и получать справку о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам, акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам;
- направлять запрос на получение справки об исполнении обязанности



по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов;

- составлять и направлять в налоговые органы заявления на уточнение невыясненного платежа, заявления на уточнение платежных документов, в которых налогоплательщик самостоятельно обнаружил ошибки в оформлении, заявления о зачете/возврате переплаты, заявления для инициирования сверки расчетов с бюджетом;
- направлять документы для государственной регистрации юридических лиц или внесения изменений в сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, в налоговый орган для осуществления процедур государственной регистрации или внесения изменений в ЕГРЮЛ;
- получать информацию о ходе исполнения заявлений и запросов, самостоятельно контролировать сроки оказания услуги налоговым органом, получать решения налогового органа по направленным заявлениям.

Для получения доступа к сервису руководителю организации необходимо иметь квалифицированный сертификат ключа

проверки электронной подписи (ключ ЭП), выданный удостоверяющим центром, аккредитованным в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

Ключ ЭП должен быть выдан на руководителя организации или лицо, имеющее право действовать без доверенности в отношении организации. Для авторизации/доступа могут быть использованы ключи ЭП, выданные для представления налоговой и бухгалтерской отчетности по телекоммуникационным каналам связи. Необходимо также пройти несложную процедуру регистрации, не требующую личного визита налогоплательщика в инспекцию, и подписать Соглашение о предоставлении доступа к «Личному кабинету».

В дальнейшем руководитель организации может подключить к сервису филиал, представительство, иное обособленное подразделение, а также других сотрудников организации, не имеющих полномочий действовать без доверенности в отношении данной организации. Для подключения необходимо наличие у пользователя ключа ЭП.

### В НОМЕРЕ:

#### «ГОДОВОЙ ОТЧЕТ — 2014»

Годовая бухгалтерская отчетность

стр. 4 — 5

Рекомендации Министерства финансов по заполнению форм бухгалтерской отчетности

стр. 6

Годовая инвентаризация

стр. 7

#### «НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ — 2014»

Налоговая декларация по налогу на прибыль

стр. 10

Налоговая декларация по налогу на имущество

стр. 11

#### «ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ»

Порядок оформления документов налогового учета по НДС посредниками

стр. 12 — 13

#### «РАБОТА С НАЛОГОВАЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ»

На вопросы отвечают специалисты Межрайонной инспекции ФНС России № 12 по Красноярскому краю

стр. 14

НОВОСТИ ФНС

## ПОДВЕДЕНЫ ИТОГИ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ СИБИРСКОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА

**Н**АЛОГОВЫЕ органы Сибирского федерального округа показали положительную динамику по основным направлениям работы, несмотря на сложную экономическую ситуацию. Об этом сообщила заместитель руководителя ФНС России Светлана Андрющенко, выступая на совещании с руководителями управлений и начальниками крупных инспекций Сибирского федерального

округа по подведению итогов 2014 года, состоявшемся в Улан-Удэ.

Темпы поступлений налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации в Сибирском федеральном округе составили 107,4 % к 2013 году, объем задолженности уменьшен на 3%. При снижении количества выездных проверок на 18% их эффективность выросла на 36%, а уровень рассмо-

тренных в пользу бюджета требований к налогоплательщикам-организациям в судах составил 85%.

В рамках совещания обсуждались возможные резервы дополнительных доходов бюджета за счет повышения эффективности контрольно-аналитической работы, а также повышения качества оказания услуг налогоплательщикам.

## ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

*Налоговый консультант — ваша будущая профессия!*

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

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

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

## Коротко о главном

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Приказом Росалкогольрегулирования от 31.10.2014 № 349 (зарегистрирован в Минюсте 04.02.2015) утвержден административный регламент по приему уведомлений от юридических лиц, осуществляющих поставку алкогольной продукции определенного наименования в Россию, о начале оборота на территории РФ соответствующей алкогольной продукции.

➔ Если организация - ответственный участник КГН не имеет Уведомления о постановке на учет в налоговом органе в качестве ответственного участника КГН, то в Титульном листе (Листе 01) декларации по налогу на прибыль по консолидированной группе налогоплательщиков указывается КПП, который присвоен ответственному участнику этой группы налоговым органом, в который представляется декларация. В такой декларации по реквизиту «по месту нахождения (учета)» также указывается код «218» (письмо ФНС России от 09.02.2015 № ГД-4-3/1840@).

➔ Суммы страховых взносов, уплаченные по договорам добровольного медицинского страхования, заключенным налогоплательщиками со страховыми организациями, могут быть учтены при предоставлении социального налогового вычета, независимо от того оказывалась ли впоследствии медицинская услуга по таким договорам или нет (письмо ФНС России от 12.01.2015 № БС-4-11/26130@).

➔ В случае осуществления наличных денежных расчетов с применением ККТ налогоплательщик ЕНВД обязан соблюдать требования, предъявляемые к ККТ Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ и положением о регистрации и применении ККТ, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.07.2007 № 470 (письмо ФНС России от 15.01.2015 № ГД-4-3/228@).

➔ Установление одним налогоплательщиком нескольких порядков распределения расходов, относящихся к деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении, осуществляемой в отношении различных месторождений или групп таких месторождений, статьей 299.4 НК РФ не предусмотрено (письмо ФНС России от 02.02.2015 № ГД-4-3/1453@).

➔ Обязанность физического лица по уведомлению налогового органа об участии в иностранной компании возникает в любом налоговом периоде (начиная с 2015 года), в котором имеется факт наличия такого участия и за который это лицо может быть признано налоговым резидентом Российской Федерации (письмо ФНС России от 16.01.2015 № ОА-3-17/87@).

➔ С 1 января 2016 года вводится в действие Положение Банка России от 22.12.2014 № 446-П (зарегистрировано в Минюсте 06.02.2015) «О порядке определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода кредитных организаций».

➔ С 1 января 2016 года Банком России вводится для кредитных организаций новый порядок бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено (Положение от 22.12.2014 № 448-П, зарегистрировано в Минюсте 06.02.2015).

### ФНС РЕКОМЕНДУЕТ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 2014 ГОД ПРЕДСТАВИТЬ ПО НОВОЙ ФОРМЕ

ПРИКАЗОМ ФНС России от 26 ноября 2014 года № ММВ-7-3/600@ (зарегистрирован в Минюсте 17.12.2014) утверждены форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядок ее заполнения, а также формат представления налоговой декларации в электронной форме.

По установленным правилам действие этого приказа распространяется на декларации, представляемые за отчетные (налоговый) периоды 2015 года. При этом ФНС России в письме от 05.02.2015 № ГД-4-3/1696@ настоятельно рекомендует налогоплательщикам по данной форме представить декларацию уже за 2014 год. Одновременно налоговым органам предписано обеспечить прием от налогоплательщиков налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций за налоговый период 2014 года как по новой форме, так и по форме и формату, утвержденным приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@.

### НАЛОГОВАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВЗЫСКАНА С ЗАВИСИМОГО ЛИЦА

НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИК с целью уклонения от принудительного взыскания задолженности по НДФЛ, удержанного из доходов работников, организовал схему по перечислению своей выручки на банковские счета своего зависимого лица (ООО). Налоговый орган обратился в суд с заявлением о признании налогоплательщика и ООО взаимозависимыми и взыскании с ООО задолженности в порядке пп. 2 п. 2 ст. 45 НК РФ. В соответствии с указанной нормой взыскание может производиться за счет поступившей организациям, признанным судом зависимыми с налогоплательщиком, за которым числится недоимка, выручки за реализуемые товары (работы, услуги).

Суд, удовлетворяя требования налогового органа, указал, что перечисление собственных денежных средств через счет зависимой организации (ООО) на основании договора поручения при наличии информации о результатах проведенной проверки и наличии задолженности по НДФЛ свидетельствует об умышленном характере действий налогоплательщика в целях исключения принудительного взыскания. Арбитражный суд Краснодарского края подтвердил правомерность заявленных налоговым органом требований о взыскании с взаимозависимого лица суммы задолженности по НДФЛ (решение от 25.12.2014 по делу № А32-24705/2014).

### СВЕДЕНИЯ О ДОХОДАХ ФИЗИЦ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ ПРЕДСТАВЛЯЮТСЯ ПО-НОВОМУ

В соответствии со ст. 226.1 НК РФ налоговые агенты, выплачивающие физическим лицам доходы от операций с ценными бумагами, в том числе в виде выплат по ценным бумагам (купоны по облигациям, дивиденды по акциям российских организаций), представляют в налоговые органы сведения о выплаченных доходах в приложении № 2 к налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. В данном случае представление указанными налоговыми агентами сведений о доходах по форме 2-НДФЛ не требуется.

Если же налоговый агент не имел возможности удержать в налоговом периоде налог с вышеперечисленных доходов, то сообщение об этом он должен представить в налоговый орган по форме 2-НДФЛ до 1 марта следующего года.

Если выплату доходов по ценным бумагам производит организация, признаваемая налоговым агентом по ст. 226 НК РФ (а не по ст. 226.1), то сведения о выплаченных физическому лицу доходах представляются в налоговый орган по форме 2-НДФЛ.

Такие разъяснения приведены в письме ФНС России от 02.02.2015 № БС-4-11/1443@.

### ДОХОДЫ РАБОТНИКОВ ИЗ СТРАН ЕВРАЗЭС ОБЛАГАЮТСЯ ПО СТАВКЕ 13 ПРОЦЕНТОВ

В письме ФНС России от 03.02.2015 № БС-4-11/1561 сообщается, что доходы в связи с работой по найму, полученные гражданами Республики Беларусь, Республики Казахстан и Республики Армения, с 1 января 2015 г. облагаются по налоговой ставке 13 процентов, начиная с первого дня их работы на территории Российской Федерации.

### ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ С НЕСУЩЕСТВЕННЫМИ ОШИБКАМИ МОГУТ БЫТЬ ПРИНЯТЫ ДЛЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

СОГЛАСНО ст. 313 НК РФ подтверждением данных налогового учета по налогу на прибыль являются, в том числе, первичные учетные документы (включая справку бухгалтера).

В письме ФНС России от 12.02.2015 № ГД-4-3/2104@ разъяснено следующее.

Каждый налогоплательщик определяет свои формы первичных учетных документов самостоятельно. Они могут быть разработаны на основе документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм, и состоять либо только из обязательных реквизитов, либо из обязательных и дополнительных реквизитов.

При этом ошибки в первичных учетных документах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров (работ, услуг, имущественных прав), их стоимость и другие обстоятельства документируемого факта хозяйственной жизни, обуславливающие применение соответствующего порядка налогообложения, не являются основаниями для отказа в принятии соответствующих расходов в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.

### ПРАВИЛА УДЕРЖАНИЯ НДФЛ ПО РЕШЕНИЮ СУДА

ПОРЯДОК удержания и перечисления НДФЛ из доходов, выплачиваемых организацией физическому лицу на основании решения суда, рассмотрен в письме ФНС России от 12.01.2015 № БС-3-11/14@.

Если при вынесении решения суд произвел разделение общей суммы выплаты (на причитающуюся выплате физическому лицу и подлежащую удержанию в виде налога), то организация - налоговый агент должна удержать у налогоплательщика налог на доходы физических лиц, перечислить его в бюджет и представить в налоговый орган сведения по форме 2-НДФЛ.

Если же при вынесении решения суд не произвел разделение общей суммы выплаты, и при этом организация - нало-

говый агент не производит какие-либо иные выплаты данному физлицу, то такая организация не имеет возможности удержать у налогоплательщика НДФЛ. Соответственно, она должна направить в налоговый орган сообщение о невозможности удержания налога по форме 2-НДФЛ, а налогоплательщик по окончании календарного года обязан самостоятельно задекларировать свои доходы, представив в налоговый орган декларацию по форме 3-НДФЛ.

### В КАКИХ СЛУЧАЯХ ФИЗИЦО НЕ УТРАЧИВАЕТ СТАТУС НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТА РФ

КАК отмечается в письме ФНС России от 16.01.2015 № ОА-3-17/87@, из положений международных договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения следует, что физическое лицо может рассматриваться в качестве налогового резидента РФ, если оно располагает в ней постоянным жилищем либо имеет в России центр жизненных интересов.

При этом наличие постоянного жилища подтверждается фактом нахождения жилого объекта в собственности, либо действующей постоянной регистрацией по месту жительства в таком объекте. Центр жизненных интересов определяется по месту нахождения семьи, основного бизнеса или работы.

Таким образом, сам по себе факт нахождения физического лица в Российской Федерации менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев не приводит к автоматической утрате статуса налогового резидента Российской Федерации в упомянутой выше ситуации.

### ДЛЯ НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА НДС НОМЕР БАЛАНСОВОГО СЧЕТА ЗНАЧЕНИЯ НЕ ИМЕЕТ

СУММЫ налога, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежат вычету у налогоплательщика после их принятия на учет при условии использования в деятельности, подлежащей налогообложению налогом на добавленную стоимость.

Учитывая, что законодательство о налогах и сборах Российской Федерации не содержит положений о том, на каких именно счетах должен быть учтен товар, в указанном случае следует руководствоваться нормами законодательства о бухгалтерском учете, которыми предусматривается различный порядок учета основных средств в зависимости от основания их приобретения (балансовый или забалансовый учет), - говорится в письме ФНС России от 26.01.2015 № ГД-4-3/911@.

Так, при принятии к учету импортного оборудования на забалансовом счете 002 налогоплательщик вправе заявить налоговый вычет НДС, уплаченного им при ввозе оборудования на территорию РФ.

### ПОРЯДОК УПЛАТЫ НДФЛ В РАМКАХ ДОГОВОРА РЕНТЫ

В письме ФНС России от 27.01.2015 № 03-04-07/2785 рассмотрен вопрос о порядке налогообложения доходов, получаемых физическим лицом по договору аренды с пожизненным содержанием с иждивением.

Согласно ст. 583 Гражданского кодекса РФ (далее - ГК РФ) по договору аренды одна сторона (получатель аренды) передает другой стороне (плательщику аренды) в собственность имущество, а плательщик аренды обязуется в обмен на полученное имущество периодически выплачивать получателю аренды

## Коротко о главном

определенную денежную сумму (ренту) либо предоставлять средства на его содержание в иной форме.

Договор ренты - это самостоятельный, имеющий свои особенности вид договора. Сторонам договора ренты в момент его заключения неизвестно, каким окажется общий размер рентного дохода получателя ренты. Поскольку выплата ренты осуществляется бессрочно или пожизненно, он может оказаться больше или меньше действительной стоимости переданного под выплату ренты имущества в зависимости от конкретной продолжительности взаимоотношений сторон. Кроме того, при существенном нарушении плательщиком ренты своих обязательств получатель ренты вправе потребовать возврата недвижимого имущества, переданного в обеспечение пожизненного содержания, либо выплаты ему выкупной цены, а плательщик ренты не вправе требовать компенсацию расходов, понесенных в связи с содержанием получателя ренты (ст. 605 ГК РФ).

Таким образом, получаемые получателем ренты ежемесячные рентные платежи не могут рассматриваться как доходы от продажи имущества, передаваемого по договору ренты. Соответственно, в отношении дохода, полученного получателем ренты в виде периодических рентных платежей, **не могут применяться** нормы:

- пункта 17.1 ст. 217 НК РФ об освобождении от налогообложения доходов физического лица от продажи имущества, находившегося в его собственности три года и более;
- подпунктов 1 и 2 п. 2 ст. 220 НК РФ о получении имущественного налогового вычета по доходам от продажи имущества.

Если по договору ренты с пожизненным содержанием с иждивением плательщик ренты выплачивает получателю ренты единовременную сумму в размере 10 процентов от рыночной стоимости передаваемого имущества и производит ежемесячные денежные выплаты, то вышеуказанные нормы (об освобождении от налогообложения или применении имущественного налогового вычета к доходам от продажи имущества) могут быть применены только к доходам в размере 10 процентов от стоимости имущества.

### НОТАРИАЛЬНОЕ УДОСТОВЕРЕНИЕ РЕШЕНИЯ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ, вступившим в силу 1 сентября 2014 года, введено новое нотариальное действие - удостоверение нотариусом принятия общим собранием участников хозяйственного общества решения и состава участни-

ков общества, присутствовавших при его принятии.

При этом нотариальное удостоверение указанных фактов не является обязательным, так как для всех видов правовых форм хозяйственных обществ есть альтернатива их нотариальному удостоверению. Так, согласно пп. 3 п. 3 ст. 67.1 ГК РФ уставом ООО может быть предусмотрено подписание протокола всеми участниками или частью участников, либо удостоверение с использованием технических средств, позволяющих достоверно установить факт принятия решения, либо иным способом, не противоречащим закону.

До внесения соответствующих изменений в Основы законодательства о нотариате порядок нотариального удостоверения решения и состава общего собрания регулируется пособием, выпущенным Федеральной нотариальной палатой.

Нотариусам предписано выдавать свидетельство, подтверждающее факт принятия решения или состава участников, при этом нотариус не проверяет законность принятых решений. Также может быть засвидетельствована подпись лица, подписавшего протокол, однако, факт принятия общим собранием решения тем самым не свидетельствуется.

### ПЛАТА ЗА ПИТАНИЕ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ УЧРЕЖДЕНИИ: ПОРЯДОК ВКЛЮЧЕНИЯ В ДОХОДЫ

В письме ФНС России от 16.01.2015 № ГД-4-3/269@ предложены два варианта налогового учета доходов в виде платы за питание детей в образовательном учреждении.

Первый вариант - включение в состав облагаемых налогом на прибыль доходов. В данном случае образовательная организация вправе уменьшить указанные доходы на суммы затрат, связанных с осуществлением услуг питания (стоимость приобретения продуктов, электроэнергии; заработная плата персоналу и другие подобные затраты).

Второй вариант - оказывать услуги по обеспечению учащихся питанием на основании заключенных с учащимися (их родителями) агентских договоров. В этом случае денежные средства, поступающие от физических лиц на счет образовательного учреждения, осуществляющего посреднические функции, с последующим их перечислением организации общественного питания, не учитываются при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на основании пп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ. Соответственно, суммы, перечисляемые образовательным учреждением организации общественного питания, не уменьшают его налогооблагаемую

прибыль согласно п. 9 ст. 270 НК РФ. Налогообложению налогом на прибыль образовательной организации подлежит только агентское вознаграждение, если таковое предусмотрено договорами.

### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВЫПЛАТ В СВЯЗИ С УВОЛЬНЕНИЕМ

В письме от 13.01.2015 № 03-04-06/69533 Минфин напоминает, что компенсационные выплаты, производимые сотруднику при увольнении, в том числе на основании соглашения о расторжении трудового договора, являющегося неотъемлемой частью трудового договора, освобождаются от обложения НДФЛ на основании пункта 3 ст. 217 НК РФ в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях). Суммы превышения трехкратного размера (шестикратного размера) среднего месячного заработка подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

### ПРИМЕНЕНИЕ ЕНВД В АПТЕКАХ

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ аптечных организаций, а также индивидуальных предпринимателей, имеющих лицензию на фармацевтическую деятельность, по реализации на основе договоров розничной купли-продажи готовых лекарственных препаратов (в том числе их реализация отдельным категориям граждан по льготным рецептам, льготным ценам) признается для целей главы 26.3 НК РФ предпринимательской деятельностью в сфере розничной торговли и, следовательно, в отношении данной деятельности возможно применение системы налогообложения в виде ЕНВД.

При этом **не признаются** для указанных выше целей предпринимательской деятельностью в сфере розничной торговли:

- операции, связанные с отпуском (передачей) отдельным категориям граждан по льготным рецептам **бесплатных** готовых лекарственных препаратов;
- операции по отпуску (передаче) **изготовленных** в аптеке по индивидуальным рецептам врачей лекарственных средств.

Налогообложение этих операций осуществляется в рамках общего режима налогообложения **или** упрощенной системы налогообложения.

См. письмо ФНС России от 15.01.2015 № ГД-4-3/228@.

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Расходы, связанные с содержанием и хранением имущества, полученного по договору отступного, подлежащие учету при реализации этого имущества либо в составе материальных расходов (в случае принятия решения о переводе имущества в состав основных средств), признаются для целей налогообложения прибыли при условии их подтверждения первичными документами, которыми оформлены факты несения указанных затрат, а также при соответствии этих затрат иным условиям, установленным ст. 252 НК РФ (письмо ФНС России от 19.01.2015 № ГД-4-3/451@).

➔ Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, по самостоятельному основанию в соответствии с пп. 40 п. 1 ст. 264 НК РФ (письмо Минфина РФ от 26.01.2015 № 03-03-06/1/2170).

➔ Порядок заполнения декларации по водному налогу с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ, разъяснен в письме ФНС России от 22.01.2015 № ГД-4-3/721@.

➔ Сумма денежных средств, выплачиваемая на основании судебного решения в возмещение морального вреда, причиненного организацией физическому лицу, является компенсационной выплатой, предусмотренной пунктом 3 ст. 217 НК РФ, и на этом основании не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц (письмо Минфина РФ от 14.01.2015 № 03-04-06/159).

➔ Нормы Налогового кодекса не обязывают налогоплательщиков ЕНВД декларировать свои доходы (выручку), так как по данному режиму налогообложения указанные налогоплательщики уплачивают налог исходя из вмененного дохода, который рассчитывается как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности (письмо ФНС России от 15.01.2015 № ГД-4-3/228@).

➔ Расходы организации-сублицензиата на оплату лицензионных платежей, связанных с приобретением неисключительных прав на использование программ для ЭВМ и баз данных, учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при условии, что данный способ использования указанных программ предусмотрен в основном лицензионном договоре (письмо Минфина РФ от 13.01.2015 № 03-11-06/2/69433).

➔ Приказом Минтруда от 31.12.2014 № 1211н (зарегистрирован в Минюсте 09.02.2015) установлена стоимость одного дня пребывания граждан, имеющих право на госпомощь в виде набора социальных услуг, в санаторно-курортных учреждениях в 2015 году.

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

Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

Стоимость подписки на газету «Налоговые вести Красноярского края» (подписной индекс — 31379) в отделениях почты России на I полугодие 2015 года — 543,84 руб.;

Стоимость подписки на бюллетень «Еженедельные налоговые вести» (подписной индекс — 73624) в отделениях почты России на I полугодие 2015 года — 1602,78 руб.

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

# ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за 2014 год

## ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ОБЩИЕ требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта содержатся в ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ).

### Достоверность

Согласно п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Таким образом, уже в общих требованиях законом названы обязательные формы, которые должны представляться в составе бухгалтерской отчетности всеми организациями, а именно:

- бухгалтерский баланс (информация для оценки финансового положения);
  - отчет о прибылях и убытках (информация о финансовом результате деятельности за отчетный период);
  - отчет о движении денежных средств (информация о движении денежных средств за отчетный период);
  - отчет об изменениях капитала и пояснения (расшифровки и детализация информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности).
- Бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей.
- Пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:
- учредители (участники), инвесторы, кредитные организации, кредиторы, покупатели, поставщики и др. (п. 42 ПБУ 4/99);
  - налоговые органы (пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ);
  - другие лица, заинтересованные в информации об организации.

## Методология

В п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ также определена методологическая основа формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе:

1) данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета. Требования к регистрам бухгалтерского учета содержатся в ст. 10 Закона № 402-ФЗ. Согласно п. 3 указанной статьи не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета;

2) (и) информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами по бухгалтерскому учету. В соответствии с п. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ до утверждения федеральных и отраслевых стандартов применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные Минфином РФ до 01.01 2013 г.

## НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД

ПОРЯДОК составления и представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год регулируется следующими нормативно-правовыми актами:

- статья 13-18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» (далее – приказ № 66н);
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н;
- разделы III – V Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ,

утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;

- иными положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) в части раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

## СОСТАВ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

ГОДОВАЯ бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческой организации за 2014 год составляется в объеме следующих форм:

1) бухгалтерского баланса (код по ОКУД 0710001);

2) отчета о финансовых результатах (код по ОКУД 0710002);

3) **приложений** к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках:

- отчет об изменениях капитала (код по ОКУД 0710003);
- отчет о движении денежных средств (код по ОКУД 0710004);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Формы 0710001, 0710002, 0710003 и 0710004 относятся к типовым формам. Это означает, что никакие строки и показатели из этих форм не могут быть удалены. В случаях, когда у организации нет того или иного показателя, в соответствующих полях формы проставляются прочерки.

Пояснения могут быть оформлены организацией в виде таблиц и текстовой части, либо только в виде текстового документа. Рекомендуются Минфином таблицы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (форма 0710005) могут быть изменены: дополнены или сокращены. Организация вправе разработать свои таблицы, взяв за основу таблицы из формы 0710005.

Если организация для оформления табличной части пояснений использует таблицы формы 0710005, то в эти таблицы включаются только те строки и показатели, по которым у организации есть числовые значения. Если у организации нет каких-либо объектов учета, то соответствующие разделы (подразделы) исключаются из формы 0710005. Например, если у организации нет нематериальных активов и расходов на НИОКР, то раздел 1 включать в пояснения не требуется.

## Особенности бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства

Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в приложении № 5 утверждены упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках для субъектов малого предпринимательства.

Что касается других форм отчетности, то согласно пп. «б» п. 6 приказа № 66н в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках малые предприятия приводят только наиболее важную информацию, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Важность информации оценивается организацией самостоятельно при формировании бухгалтерской отчетности.

## Обратите внимание!

Закон № 402-ФЗ не содержит специальной нормы о составе форм бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства. Федеральный стандарт по бухгалтерской отчетности малых предприятий в настоящее время не принят.

## СОСТАВ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

ГОДОВАЯ бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации за 2014 год составляется в объеме следующих форм:

1) бухгалтерского баланса (код по ОКУД 0710001);

2) отчета о целевом использовании средств (код по ОКУД 0710006);

3) приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:

- отчет об изменениях капитала (код по ОКУД 0710003);
- отчет о движении денежных средств (код по ОКУД 0710004);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Кроме этого, как указано в Информации Минфина РФ № ПЗ-10/2012, некоммерческая организация приводит в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели об отдельных доходах и расходах (финансовых результатах) обособленно применительно к форме и порядку составления отчета о финансовых результатах в случае, когда:

- в отчетном году эта некоммерческая организация получила доход от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности;
- показатель полученного некоммерческой организацией дохода существенен;
- раскрытие данных о прибыли от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности в отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;
- без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности.

## Отчетность социально ориентированных некоммерческих организаций

В приложении № 6 к приказу № 66н утверждены формы Бухгалтерского баланса (0710001) и Отчета о целевом использовании средств (0710006) для социально ориентированных некоммерческих организаций.

Другие формы отчетности (0710003, 0710004 и пояснения) составляются в общеустановленном порядке.

## ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ



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



1. ул. 60 лет Октября, 83 а;
2. ул. Сергея Лазо, 4 г, тел. 278-44-31;
3. ул. Павлова, 1, стр. 4, оф. 102, тел.: 234-69-11;
4. ул. Парижской Коммуны, 39 б;
5. ул. Партизана Железняка, 46, тел.: 252-16-86;
6. ул. 9 Мая, 69, помещение 3, тел.: 253-34-34;
7. ул. Маерчака, 18а, каб. 105, тел.: 265-22-32.

660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46, оф. 153. Тел.: (391) 263-92-42, 263-90-79, 263-90-91. E-mail: aukond@r24.nalog.ru

## ПОЯСНЕНИЯ В СОСТАВЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

КАК указано в письме Минфина РФ от 09.01.2013 № 07-02-18/01, состав и содержание пояснений подлежат определению организацией самостоятельно исходя из взаимосвязанных положений:

- пунктов 24-27 ПБУ 4/99;
- норм других положений по бухгалтерскому учету (далее – ПБУ) в части раскрытия информации;
- подпункта «б» пункта 4 приказа № 66н.

В каждом ПБУ есть раздел о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности (формировании отчетной информации) по конкретному объекту бухгалтерского учета. Вся перечисленная в этих разделах информация должна быть отражена в бухгалтерской отчетности:

- в соответствующих формах бухгалтерской отчетности;
- (или) в табличной части пояснений;
- (или) в текстовой части пояснений (все, что не вошло в формы отчетности или в табличную часть пояснений).

Согласно п. 24 ПБУ 4/99 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны:

- 1) раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации. Порядок раскрытия этих сведений установлен ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;

- 2) обеспечивать пользователей дополнительными данными. Перечень дополнительных данных приведен в п. 27 ПБУ 4/99.

В частности, к таким данным относятся сведения:

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов, основных средств, арендованных основных средств, финансовых вложений;
- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности;
- об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности);
- о составе затрат на производство (издержках обращения);
- о составе прочих доходов и расходов;
- о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;
- о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации;
- о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;
- о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличии их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода;
- о прекращенных операциях;
- об аффилированных лицах;
- о государственной помощи;
- о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ.

Кроме этого, по мнению Минфина (письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01), к дополнительным данным относятся:

- информация об инновациях и модернизации производства;
- информация о рисках хозяйственной деятельности организации;

- информация об экологической деятельности организации;
- информация о вознаграждениях, выплаченных управленческому персоналу.
- информация об энергосбережении (данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов).

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

СОГЛАСНО Информации Минфина РФ № ПЗ-10/2012 с 1 января 2013 г. пояснительная записка не входит в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако в силу п. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ продолжает применяться раздел VIII ПБУ 4/99 «Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности».

Согласно п. 39 ПБУ 4/99 организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В дополнительной информации раскрываются:

- динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет;
- планируемое развитие организации;
- предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения;
- политика в отношении заемных средств, управления рисками;
- деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- природоохранные мероприятия;
- иная информация.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СОГЛАСНО п. 41 ПБУ 4/99 к бухгалтерской отчетности должна прилагаться **итоговая часть** аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности.

Случаи обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности установлены статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также иными федеральными законами.

В частности, обязательный аудит проводится в случаях, когда:

- объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации за предшествующий отчетному год превышает 400 млн. руб.;
  - (или) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 60 млн. руб.
- Обязательно ежегодному аудиту, независимо от выручки и суммы активов, подлежат:
- 1) акционерные общества;
  - 2) организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;
  - 3) кредитные организации, бюро кредитных историй;
  - 4) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
  - 5) страховые организации, общества взаимного страхования;
  - 6) клиринговые организации;
  - 5) организаторы торговли на рынке ценных бумаг;
  - 6) акционерные инвестиционные фонды и управляющие компании этих фондов;
  - 7) управляющие компании паевых инвестиционных фондов, негосударственных пенсионных фондов;
  - 8) негосударственные пенсионные и иные фонды;
  - 9) организации, представляющие пользователям и (или) публикующие

сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

10) организации, подлежащие обязательному аудиту в силу иных федеральных законов.

Требования к форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения, а также к порядку формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010) «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности», утвержденным приказом Минфина РФ от 20.05.2010 № 46н.

## ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ ЭКЗЕМПЛЯР БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОРГАНИЗАЦИИ представляют по одному обязательному экземпляру составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода (п.п. 1 и 2 ст. 18 Закона № 402-ФЗ).

Бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта (п.8 ст. 13 закона № 402-ФЗ).

В случае представления годовой бухгалтерской отчетности в несколько адресов такая отчетность должна быть подписана одними и теми же уполномоченными лицами (Информация Минфина РФ № ПЗ-10/2012).

К обязательному экземпляру годовой бухгалтерской отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, представляется аудиторское заключение о ней:

- одновременно с представлением отчетности;
- (или) не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

Порядок представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности утвержден приказом Росстата от 29.12.2012 № 670.

Порядок обеспечения заинтересованных пользователей данными годовой бухгалтерской отчетности юридическими лицами установлен административным регламентом, утвержденным приказом Росстата от 20.05.2013 № 183.

### Обратите внимание!

Годовая бухгалтерская отчетность должна храниться постоянно (п. 351 подраздела 4.1 Перечня документов, утв. приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 № 558).

## ДЕТАЛИЗАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

СОГЛАСНО п. 11 ПБУ 4/99 показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. При этом показатели об отдельных видах активов и обязательств могут приводиться в бухгалтерском балансе общей суммой с раскрытием в пояснениях, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации

или финансовых результатов ее деятельности.

Детализацию показателей по статьям бухгалтерского баланса организации определяют самостоятельно (п. 3 приказа № 66н).

В п. 20 ПБУ 4/99 приведен перечень числовых показателей бухгалтерского баланса в разрезе групп статей и статей, относящихся к соответствующим группам.

В случае существенности соответствующих статей данные о них должны быть раскрыты непосредственно в бухгалтерском балансе. Признак существенности организация устанавливает в учетной политике.

Например, в разделе «Бухгалтерская отчетность» учетной политики может быть сделана такая запись:

*«Для целей формирования бухгалтерского баланса существенными признаются показатели, составляющие 5 (пять) и более процентов от суммы соответствующих активов (обязательств) (количественный показатель)».*

*Показатель менее 5% может быть признан существенным в случае, если не отражение в бухгалтерском балансе этого показателя способно повлиять на мнение пользователей о финансовом состоянии организации (качественный показатель). Решение о признании качественного показателя существенным принимается при составлении годовой бухгалтерской отчетности руководителем организации».*

## ДЕТАЛИЗАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

ПОРЯДОК детализации показателей отчета о прибылях и убытках прямо регулируется положениями по бухгалтерскому учету:

- 1) выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (п. 18.1 ПБУ 9/99);

- 2) в случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

В учетной политике организация может установить для детализации показателей отчета о прибылях и убытках критерий существенности менее 5 процентов.

В отношении отражения прочих доходов и расходов п. 18.2 ПБУ 9/99 и п. 21.2 ПБУ 10/99 установлено следующее правило. Прочие доходы (расходы) могут не показываться в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим расходам (доходам), когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов (расходов);
  - расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.
- Порядок применения этой нормы должен быть закреплен в учетной политике. Если организация примет решение об отражении вышеуказанных доходов и расходов свернуто (на нетто-основе), то в учетной политике необходимо привести конкретный перечень таких доходов и расходов.

# РЕКОМЕНДАЦИИ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ежегодно Минфин России выпускает рекомендации аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности за истекший год. Не стал исключением и нынешний год. Рекомендации по проверке ГБО за 2014 год приведены в приложении к письму Минфина от 06.02.2015 № 07-04-06/5027. Этот документ предназначен также и для главных бухгалтеров, поскольку в нем обобщается практика применения российского законодательства в области бухгалтерского учета и аудита.

## ПРИЗНАНИЕ СКИДОК ПРИ ПРОДАЖЕ

Согласно ПБУ 9/99 выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных организацией согласно договору.

Исходя из этого, если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то продавец признает выручку по такому договору в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки. При этом учитываются все скидки, независимо от формы предоставления их (возврат денежных средств покупателю, бесплатное предоставление товаров, др.).

Например, договором поставки непродовольственных товаров предусмотрено предоставление продавцом скидки покупателю при достижении определенного объема выборки товаров в течение календарного года. Скидка предоставляется путем уменьшения цены товара, в том числе поставленного до предоставления скидки. В данном случае продавец произведет корректировку ранее отраженной (до уменьшения цены) выручки от реализации методом «красное сторно»:

Дебет 62 Кредит 90-1 – сумма скидки с минусом;

Дебет 90-3 Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» – сумма НДС, приходящаяся на скидку (с минусом).

## ПРИЗНАНИЕ СКИДОК ПРИ ОТРАЖЕНИИ РАСХОДОВ

Согласно ПБУ 10/99 расходы определяются с учетом всех скидок, предоставленных организации согласно договору.

Исходя из этого, если договором предусмотрено предоставление продавцом покупателю (заказчику) скидки, то покупатель (заказчик) признает расходы по такому договору в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки (за исключением случая, когда покупатель (заказчик) не способен (или не намерен) соблюдать условия получения скидки). При этом учитываются все скидки, независимо от формы предоставления их (возврат денежных средств покупателю, бесплатное предоставление товаров, др.).

Например, по условиям договора поставщик предоставляет покупателю скидку на все товары, поставленные в

течение календарного года, при достижении покупателем определенного объема выборки товаров. При этом скидка на ранее поставленные товары (до достижения определенного объема выборки) предоставляется путем уменьшения задолженности покупателя перед поставщиком. Покупатель (торговая организация) полученную скидку отражает в учете следующим образом:

Дебет 60 Кредит 98 – сумма предоставленной скидки, на которую уменьшается задолженность перед поставщиком;

Дебет 90-2 Кредит 98 – (с минусом) скорректирована себестоимость товаров, проданных до предоставления скидки;

Дебет 98 Кредит 41 – на сумму скидки уменьшена себестоимость непроданных товаров, приобретенных до предоставления скидки;

Дебет 98 Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» – восстановлена ранее принятая к вычету сумма НДС, приходящаяся на скидку.

## ОЦЕНКА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО КОММЕРЧЕСКИМ КРЕДИТАМ

При приобретении актива на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде рассрочки платежа, задолженность организации отражается в сумме, не включающей увеличение оплаты за рассрочку (отсрочку) платежа. Указанное увеличение оплаты, являясь по экономическому содержанию процентами, причитающимися к оплате заемщику (кредитору), признается в бухгалтерском учете равномерно до конца периода рассрочки в порядке, предусмотренном ПБУ 15/2008 (в том числе в части включения соответствующих расходов в стоимость инвестиционного актива).

Например, организация приобрела оборудование с рассрочкой платежа. Стоимость оборудования (с НДС) при приобретении на условиях отсрочки платежа – 12 036 000 руб. Оборудование получено 10 октября 2014 г., срок оплаты – 20 января 2015 г. Всего отсрочка предоставлена на 102 дня. Оборудование не относится к инвестиционным активам. В учете организации сделаны проводки:

Дебет 08 Кредит 60 – 10 000 000 руб. – стоимость оборудования (по цене без учета отсрочки);

Дебет 19-1 Кредит 60 – 1 836 000 руб. – НДС, предъявленный поставщиком в счете-фактуре;

Дебет 91-2 Кредит 60 – 43 137,25 руб. (200 000 руб. x 22 дня/102 дня) – начислены проценты за отсрочку платежа за октябрь;

Дебет 91-2 Кредит 60 – 58 823,53 руб. (200 000 руб. x 30 дней/102 дня) – начислены проценты за отсрочку платежа за ноябрь;

и т.д.

## РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ ЗАЙМАХ, КВАЛИФИЦИРУЕМЫХ КАК ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В соответствии с пунктом 3 ПБУ 19/02 предоставленные другим организациям займы относятся к финансовым вложениям.

Исходя из пункта 5 ПБУ 23/2011 высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, являются денежными эквивалентами. В бухгалтерском балансе, форма которого утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н, денежные эквиваленты отражаются в группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В случае, когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию заимодавца) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам, информация о таком предоставленном займе отражается в бухгалтерском балансе как показатель, детализирующий данные группы статей «Денежные средства и денежные эквиваленты».

## РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ИНВЕСТИЦИЯХ В УСТАВНЫЕ КАПИТАЛЫ ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Информация о сумме денежных средств, перечисленных организацией в счет вклада в уставный капитал другой организации, до государственной регистрации соответствующих изменений учредительных документов отражается в бухгалтерском балансе как финансовые вложения.

Так, в учете организации-плательщика перечисление денежных средств в оплату доли в уставном капитале другой организации отражается проводкой: Дебет 76 Кредит 51, а уже на основании выписки из ЕГРЮЛ отражается собственное финансовое вложение: Дебет 58-1 Кредит 76. Однако, если на дату составления бухгалтерской от-

четности изменения в учредительные документы еще не зарегистрированы, организация отражает по строке «финансовые вложения» бухгалтерского баланса дебиторскую задолженность, числящуюся на счете 76.

## РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПОЛУЧЕННЫХ ИНВЕСТИЦИЯХ В СВЯЗИ С УВЕЛИЧЕНИЕМ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБЩЕСТВА

Исходя из ПБУ 9/99 вклады участников (собственников имущества) не являются доходами хозяйственного общества.

Учитывая это, а также исходя из Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, в бухгалтерском учете хозяйственного общества стоимость полученных от акционеров или участников денежных средств и иного имущества в связи с увеличением размера уставного капитала общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов) показывается по отдельной статье в разделе «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса.

Например, в декабре 2014 г. участники перечислили на расчетный счет общества денежные средства в счет увеличения уставного капитала: Дебет 51 Кредит 75-1 – 800 000 руб. Изменения в учредительные документы зарегистрированы в январе 2015 г. При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год общество отразило кредитовое сальдо по субсчету 75-1 в размере 800 тыс. руб. в разделе III бухгалтерского баланса по вписываемой строке: «Взносы на увеличение уставного капитала».

## ОТРАЖЕНИЕ СРЕДСТВ НА СЧЕТЕ В КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, У КОТОРОЙ ОТОЗВАНА ЛИЦЕНЗИЯ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ

В соответствии с ПБУ 4/99 показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Исходя из этого, существенная сумма денежных средств на расчетном счете в кредитной организации, у которой отозвана лицензия на осуществление банковских операций, раскрывается отдельной статьей (например, «Средства на счетах, операции по которым прекращены») в разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

С момента отзыва у кредитной организации лицензии на осуществление банковских операций до момента подачи организацией заявления на закрытие расчетного счета в такой кредитной организации и возврат средств указанные средства отражаются в бухгалтерском



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

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

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

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

учете на счете 55 «Специальные счета в банках». После подачи заявления указанные средства отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

### РАСКРЫТИЕ НЕКОММЕРЧЕСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с частью 2 статьи 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская отчетность некоммерческой организации, за исключением случаев, установленных указанным Федеральным законом и иными федеральными законами, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

В случае, когда некоммерческая организация осуществляет приносящую доход деятельность и информация о доходах и расходах по этой деятельности является существенной, указанная информация раскрывается в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств применительно к структуре и составу показателей отчета о финансовых результатах.

### ПРИЗНАНИЕ ВЫРУЧКИ И РАСХОДОВ ПО ДОГОВОРУ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА СПОСОБОМ «ПО МЕРЕ ГОТОВНОСТИ»

В соответствии с ПБУ 2/2008 выручка по договору строительного подряда и расходы по такому договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) от исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Согласно пункту 17 ПБУ 2/2008 способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены со-

ответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Соответственно, в случае когда в договоре строительного подряда выделены этапы работ, выручка по такому договору признается как по завершенным, так и по не завершенным и не принятым заказчиком на отчетную дату этапам.

### ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ, ДЛЯ ФИНАНСИРОВАНИЯ КОТОРЫХ СОЗДАНЫ ФОНДЫ

В соответствии с ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни). ПБУ 10/99 не ставит признание расходов в зависимости от наличия (отсутствия) источника их финансового обеспечения (фондов развития производства, фондов потребления и иных аналогичных фондов) и периода (времени) их формирования.

### РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРИБЫЛИ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ РАЗНЫХ НАЛОГОВЫХ СТАВОК

ПБУ 18/02 для целей учета налога на прибыль предусматривает расчет условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства, текущего налога на прибыль исходя из ставки налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В случае, когда Налоговым кодексом РФ предусмотрено применение разных ставок налога на прибыль (например, в

отношении отдельных видов доходов, в отношении прибыли, получаемой в разных регионах), текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств, изменение отложенных налоговых активов отражаются в отчете о финансовых результатах итоговыми суммами с раскрытием результатов применения разных ставок в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ИНФОРМАЦИИ О НАЛОГАХ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ

Исходя из ПБУ 4/99 отчет о финансовых результатах должен содержать, наряду с иными числовыми показателями, показатели налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей.

В случае, когда организация, не являясь плательщиком налога на прибыль, применяет специальные налоговые режимы (единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, др.), в отчете о финансовых результатах вместо информации о налоге на прибыль отражаются соответствующие показатели, связанные с уплатой налогов по специальным налоговым режимам. Если уплата налогов по специальным налоговым режимам производится организацией наряду с уплатой налога на прибыль, то в отчете о финансовых результатах показатели по каждому уплачиваемому налогу отражаются обособленно.

### ОФОРМЛЕНИЕ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ СО СЛУЖЕБНЫМИ КОМАНДИРОВКАМИ

В соответствии со статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Исходя из этого, подлежащие в соответствии с ПБУ 10/99 признанию в бухгалтерском учете расходы, связанные с направлением работника организации в служебную командировку, должны быть оформлены надлежащими первичными учетными документами, сведения в ко-

торых подтверждаются соответствующими оправдательными документами. При этом в связи с отменой с 8 января 2015 г. обязательности оформления командировочного удостоверения при направлении работника организации в служебную командировку фактический срок пребывания работника в служебной командировке, при необходимости, определяется по проездным или иным соответствующим документам.

### РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

В соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н в отчете об изменениях капитала раскрывается информация о стоимости чистых активов. При раскрытии указанной информации следует иметь в виду, что с 3 ноября 2014 г. применяется Порядок определения стоимости чистых активов, утвержденный приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.

### СОСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Согласно части 1 статьи 3 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с МСФО.

Исходя из этого, при составлении консолидированной финансовой отчетности следует руководствоваться МСФО, в установленном порядке признанными для применения на территории Российской Федерации. При решении отдельных вопросов составления консолидированной финансовой отчетности целесообразно также руководствоваться сложившейся практикой применения МСФО на территории Российской Федерации, обобщенной в документах Межведомственной рабочей группы по применению МСФО, образованной Минфином России (ОП1-2012, ОП2-2012, ОП3-2013, ОП4-2013, ОП5-2014). Указанные документы размещены на официальном Интернет-сайте Минфина России [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) в разделе «Бухгалтерский учет и отчетность - Международные стандарты финансовой отчетности - Законодательство о МСФО - Межведомственная рабочая группа по применению МСФО».

## ГОДОВАЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ случаи проведения инвентаризации активов и обязательств организации установлены пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н). В частности, обязательным является проведение инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). При этом инвентаризацию основных средств можно проводить один раз в три года. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьшего остатка.

Порядок проведения инвентаризации регулируется:

- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и фи-

нансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49;

- п.п. 21 – 35 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н).

Унифицированные формы, которые используются для назначения и проведения инвентаризации, а также для оформления ее результатов, утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88.

Назначение инвентаризации оформляется приказом (ИНВ-22), который подлежит регистрации в журнале (ИНВ-23). В ходе инвентаризации члены комиссии и материально ответственные лица заполняют соответствующие описи и акты. При обнаружении расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета составляются сличительные ведомости (ИНВ-18 для основных средств, ИНВ-19 для

материально-производственных запасов). Результаты инвентаризации, а также предложения об урегулировании выявленных расхождений оформляются протоколом инвентаризационной комиссии.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может производиться по решению руководства организации только за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении запасов одного и того же наименования, в тождественных количествах. О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия запасов и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю организации. Окончательное решение о зачете принимает руководитель организации.

В материалах, представленных руководству организации для оформления списания недостач запасов и

порчи сверх норм естественной убыли, должны содержаться:

- документы, подтверждающие обращение в соответствующие органы (органы МВД России, судебные органы и т.п.) по фактам недостач и решения этих органов;
- заключение о факте порчи запасов, полученные от соответствующих служб организации (отдела технического контроля, другой аналогичной службы) или специализированных организаций.

Протокол инвентаризационной комиссии утверждает руководитель организации. На основании протокола составляется бухгалтерская справка для отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете организации.

Согласно п. 4 ст. 11 № 402-ФЗ выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.



**МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ**



**2015**





**МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ №4 ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ**



**2015**

# НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций за 2014 год должна быть представлена в налоговый орган не позднее 30 марта 2015 года. Налогоплательщикам, которые еще не сдали декларацию, ФНС рекомендует представить ее по новой форме, утвержденной приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@.

## СОСТАВ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА 2014 ГОД

В состав налоговой декларации за 2014 год включаются:

- обязательно – титульный лист (Лист 01), подраздел 1.1 Раздела 1, Лист 02, Приложение № 1 и № 2 к Листу 02;
- Приложение № 3 к Листу 02, Листы 04, 05, Приложение № 1 –налогоплательщиками, имеющими доходы, расходы, убытки или средства, подлежащие отражению в указанных листах и приложениях;
- Приложение № 4 к Листу 02 – налогоплательщиками при переносе убытков прошлых лет на текущий и будущие налоговые периоды;
- Приложение № 5 к Листу 02 – налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения;
- подраздел 1.3 раздела 1, Лист 03, Приложение № 2 – налоговыми агентами;
- Лист 06 – негосударственными пенсионными фондами.
- Лист 07 – организациями при получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 251 НК РФ.

## ДЕКЛАРАЦИЯ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

НЕКОММЕРЧЕСКИЕ организации, у которых не возникает обязанности по уплате налога на прибыль, представляют декларацию по истечении налогового периода в составе:

- титульного листа (Листа 01) с кодом «229» по реквизиту «по месту нахождения (учета)»;
  - Листа 02;
  - Приложений № 1 и № 2 к налоговой декларации при наличии подлежащих отражению в них доходов и расходов;
  - Листа 07 при получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в п.п. 1 и 2 ст. 251 НК РФ.
- Новая форма декларации дополнена Приложениями № 6, 6а и 6б, которые заполняются только по консолидированной группе налогоплательщиков.

## ЗАПОЛНЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

НАЛОГОВАЯ декларация по налогу на прибыль заполняется по данным налогового учета налогоплательщика.

Согласно ст. 315 НК РФ расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с нормами, установленными главой 25 НК РФ, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

Статья 315 содержит перечень данных, которые должен содержать расчет налоговой базы по налогу на прибыль:

1. Период, за который определяется налоговая база (с начала налогового периода нарастающим итогом);
2. Сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде, в том числе выручка от реализации:
  - товаров (работ, услуг) собственного производства;

- имущества, имущественных прав;
- ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
- покупных товаров;
- основных средств;
- товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств;

3. Сумма расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации, в том числе расходы:

- на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства (с подразделением на прямые и косвенные расходы);
- по реализации имущества, имущественных прав;
- по реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- по реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
- по реализации покупных товаров;
- связанные с реализацией основных средств;
- расходы обслуживающих производств и хозяйств при реализации ими товаров (работ, услуг);

4. Прибыль (убыток) от реализации,

в том числе:

- товаров (работ, услуг) собственного производства;
- имущества, имущественных прав;
- ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
- покупных товаров;
- основных средств;
- обслуживающих производств и хозяйств;

5. Сумма внереализационных доходов, в том числе:

- 1) доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;
- 2) доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке;

6. Сумма внереализационных расходов, в частности:

- 1) расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;
- 2) расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке;

7. Прибыль (убыток) от внереализационных операций;

8. Итого налоговая база за отчетный (налоговый) период;

9. Сумма убытка, подлежащего переносу, исключается из налоговой базы.

### ПРИМЕР

Организация осуществляет торговую деятельность и оказывает услуги по сдаче имущества в аренду. Налоговый учет организация ведет с использованием бухгалтерских и налоговых регистров, на основании которых организация по окончании отчетного (налогового) периода заполняет сводный налоговый регистр по расчету налоговой базы. Данные из сводного регистра переносятся в Приложения № 1 и № 2 к Листу 02 декларации.

## СВОДНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР № 315 РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ПЕРИОД: 2014 ГОД

Показатель	Сумма, руб.	Источник	Строка в налоговой декларации
<b>Доходы от реализации</b>			
Выручка от реализации покупных товаров	45 580 000	Аналитическая оборотная ведомость по субсчетам 90-1, 90-3	012 Приложения № 1 к Листу 02
Арендная плата	11 350 000	Аналитическая оборотная ведомость по субсчетам 90-1, 90-3	011 Приложения № 1 к Листу 02
Уступка права требования долга по договору участия в долевом строительстве	8 200 000	Аналитическая оборотная ведомость по субсчету 91-1	013 Приложения № 1 к Листу 02
Продажа материалов	120 000	Аналитическая оборотная ведомость по субсчету 91-1	014 Приложения № 1 к Листу 02
Выручка от реализации, всего	65 250 000	x	010 Приложения № 1 к Листу 02
<b>Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации</b>			
Себестоимость проданных покупных товаров	27 800 000	Аналитическая оборотная ведомость по субсчету 90-2	030 Приложения № 2 к Листу 02
Транспортные расходы на доставку товаров	1 200 000	Налоговый регистр-расчет № 320	x
Итого прямые расходы в торговле	29 000 000	x	020 Приложения № 2 к Листу 02
Амортизация основных средств, переданных в аренду	3 500 000	Налоговый регистр № 258	x
Заработная плата персонала, обслуживающего основные средства, переданные в аренду	780 000	Налоговый регистр № 255	x
Социальные отчисления на заработную плату обслуживающего аренду персонала	250 000	Налоговый регистр № 264/1	x
Итого прямые расходы, связанные с оказанием услуг по сдаче имущества в аренду	4 530 000	x	010 Приложения № 2 к Листу 02
Амортизация основных средств (кроме переданных в аренду)	2 100 000	Налоговый регистр № 258	x
Оплата труда (кроме персонала, обслуживающего переданные в аренду основные средства)	9 200 000	Налоговый регистр № 255	x
Социальные отчисления на заработную плату (кроме обслуживающего аренду персонала)	2 950 000	Налоговый регистр № 264/1	x
Налоги, сборы, госпошлины	3 570 000	Налоговый регистр № 264/1	041 Приложения № 2 к Листу 02
Прочие издержки обращения в торговле	2 400 000	Налоговый регистр № 320	x
Прочие расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	315 000	Налоговый регистр № 264/2	x
Прочие управленческие расходы	970 000	Налоговый регистр № 264	x
Косвенные расходы, всего	21 505 000	x	040 Приложения № 2 к Листу 02
Себестоимость уступленного права требования долга по договору участия в долевом строительстве	8 190 000	Аналитическая оборотная ведомость по субсчету 91-2	059 Приложения № 2 к Листу 02
Себестоимость проданных материалов	130 000	Аналитическая оборотная ведомость по субсчету 91-2	060 Приложения № 2 к Листу 02
Итого расходы	63 355 000	x	130 Приложения № 2 к Листу 02
<b>Внереализационные доходы</b>			
Проценты, зачисленные банком на расчетный счет	80 000	Аналитическая оборотная ведомость по субсчету 91-1	x
Проценты по займам выданным	25 000	Аналитическая оборотная ведомость по субсчету 91-1	x
Излишки материалов, выявленные при инвентаризации	5 000	Аналитическая оборотная ведомость по субсчету 91-1	104 Приложения № 1 к Листу 02
Внереализационные доходы, всего	110 000	x	100 Приложения № 1 к Листу 02
<b>Внереализационные расходы</b>			
Проценты по кредиту	460 000	Налоговый регистр-расчет № 269	201 Приложения № 2 к Листу 02
Штрафные санкции по договору поставки, присужденные судом	58 000	Аналитическая оборотная ведомость по субсчету 91-2	205 Приложения № 2 к Листу 02
Расчетно-кассовое обслуживание	920 000	Аналитическая оборотная ведомость по субсчету 91-2	x
Внереализационные расходы, всего	1 438 000	x	200 Приложения № 2 к Листу 02
Итого прибыль (убыток)	567 000	x	060 Листа 02

# Налоговая отчетность — 2014

## НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Форма, формат и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций утверждены приказом ФНС России от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895. Декларацию за 2014 год налогоплательщики должны представить в налоговый орган не позднее 30 марта 2015 года.

### ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ

ДЕКЛАРАЦИЯ представляется налогоплательщиками налога на имущество организаций в налоговые органы:

- по месту нахождения российской организации;
- по месту постановки постоянного представительства иностранной организации на учет в налоговом органе;
- по месту нахождения каждого обособленного подразделения российской организации, имеющего отдельный баланс;
- по месту нахождения недвижимого имущества;
- по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения (ЕСГС);
- по месту постановки на учет крупнейшего налогоплательщика.

базой в отношении которых признается кадастровая стоимость;

- иностранными организациями в отношении объектов недвижимого имущества организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
- иностранными организациями в отношении объектов недвижимого имущества, не относящихся к деятельности иностранных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства.

### ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 2 ДЕКЛАРАЦИИ

В Красноярском крае налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

В 2014 году не являлось объектом налогообложения движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств (пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ в редакции закона от 29.11.2012 № 202-ФЗ).

Налоговая ставка по налогу на имущество в Красноярском крае в 2014 году составляла 2,2%.

Ниже приведен налоговый регистр, в котором произведен расчет налоговой базы и суммы налога за 2014 год.

### СОСТАВ ДЕКЛАРАЦИИ

ДЕКЛАРАЦИЯ представляется российскими организациями и иностранными организациями, осуществляющими деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, в составе:

- титульного листа;
  - раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет»;
  - раздела 2 «Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства».
- Раздел 3 декларации заполняется:
- российскими и иностранными организациями в отношении объектов недвижимого имущества, налоговой

НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР № 4 «РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО» ЗА 2014 Г.			
Дата	Первоначальная стоимость	Начислена амортизация	Остаточная стоимость
01.01.2014	63 000 000	40 000 000	23 000 000
01.02.2014	75 000 000	48 800 000	26 200 000
01.03.2014	75 000 000	49 410 000	25 590 000
01.04.2014	75 000 000	50 020 000	24 980 000
01.05.2014	75 000 000	50 630 000	24 370 000
01.06.2014	75 000 000	51 240 000	23 760 000
01.07.2014	75 000 000	51 850 000	23 150 000
01.08.2014	76 200 000	51 210 000	24 990 000
01.09.2014	76 200 000	50 750 000	25 450 000
01.10.2014	76 200 000	49 930 000	26 270 000
01.11.2014	76 200 000	49 290 000	26 910 000
01.12.2014	76 200 000	48 650 000	27 550 000
31.12.2014	75 680 000	47 530 000	28 150 000
Итого среднегодовая стоимость (330 550 000 : 13)			25 426 923
Налоговая ставка			2,2%
Налог (25 426 923 x 2,2%)			559 392
Авансовые платежи:			
• за 1 квартал			137 184
• за 2 квартал			134 396
• за 3 квартал			136 367
Налог к уплате (559 392 – 137 184 – 134 396 – 136 367)			151 445

Приложение № 1 к Листу 02

Доходы от реализации и внереализационные доходы

Признак налогоплательщика (код)  1 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3  
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Выручка от реализации - всего	010	65250000000000000000
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	11350000000000000000
выручка от реализации покупных товаров	012	45580000000000000000
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Прил. 3 к Листу 02	013	82000000000000000000
выручка от реализации прочего имущества	014	12000000000000000000
<b>Итого сумма доходов от реализации (стр. 010 + стр. 020 + стр. 023 + стр. 027 + стр. 030)</b>	040	65250000000000000000
<b>Внереализационные доходы - всего</b>	100	11000000000000000000
в том числе:		
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	50000000000000000000

Приложение № 2 к Листу 02

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам

Признак налогоплательщика (код)  1 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3  
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)	010	45300000000000000000
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам	020	29000000000000000000
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	27800000000000000000
Косвенные расходы - всего	040	21505000000000000000
в том числе:		
суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 НК	041	35700000000000000000
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Прил. 3 к Листу 02)	059	81900000000000000000
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	060	13000000000000000000

Приложение № 2 к Листу 02 (продолжение)

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
<b>Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059 - 070, 072, 080 - 120)</b>	130	63355000000000000000
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная: линейным методом	131	56000000000000000000
в том числе по нематериальным активам	132	00000000000000000000
нелинейным методом	133	00000000000000000000
в том числе по нематериальным активам	134	00000000000000000000
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике: (1 - линейный, 2 - нелинейный)	135	1
<b>Внереализационные расходы - всего</b>	200	14380000000000000000
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	201	46000000000000000000
штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	58000000000000000000

## ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

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



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР  
НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

660075, г. Красноярск,  
ул. Маерчака, 18а, кабинет 105,  
Телефон: (391) 265-22-32.  
E-mail: neu\_eac@mail.ru;  
kрас-эксперт.рф

# ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО НДС ПОСРЕДНИКАМИ



**О**СОБЫЙ порядок оформления документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, установлен для лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в интересах другого лица:

- комиссионерами (по договору комиссии);
- агентами, действующими от своего имени, в рамках агентского договора;
- застройщиками в рамках договоров участия в долевом строительстве, договоров инвестирования;
- экспедиторами в рамках договора транспортной экспедиции (в случаях, когда доходом от реализации экспедитора является только его вознаграждение за организацию перевозки, а расходы, связанные с перевозкой, клиент возмещает на основании документов поставщиков/продавцов).

### Обратите внимание!

Выставляя счета-фактуры и вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур обязаны не только налогоплательщики, но и посредники, применяющие специальные налоговые режимы.

Счета-фактуры на вознаграждение (в том числе корректировочные, исправленные) оформляются и регистрируются посредниками, являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, в общеустановленном порядке.

Посредник (комиссионер, агент, экспедитор, застройщик) регистрирует в книге продаж счета-фактуры, выставленные заказчику (комитенту, принципалу, клиенту, инвестору/участнику долевого строительства):

- на сумму своего вознаграждения;
- на сумму полученного в счет вознаграждения аванса (предоплаты), в том числе при безденежной форме расчетов. Заказчик регистрирует в книге покупок счета-фактуры:
- на сумму вознаграждения посредника;
- на сумму аванса (предоплаты) в счет будущего вознаграждения, перечисление которого предусмотрено условиями договора.

### В СЛУЧАЯХ, КОГДА КОМИССИОНЕР (АГЕНТ) РЕАЛИЗУЕТ ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ, ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ПРАВА) КОМИТЕНТА:

1. По факту отгрузки (продажи) или получения аванса (предоплаты) от покупателя комиссионер (агент) выставляет счет-фактуру покупателю от своего имени, указав по строке 1 счета-фактуры дату составления и порядковый номер счета-фактуры в соответствии со своей нумерацией.

Этот счет-фактуру комиссионер (агент):

- регистрирует в журнале учета в части 1 «Выставленные счета-фактуры»;
- **не регистрирует** в книге продаж;
- 2. Одновременно комитент (принципал) выставляет счет-фактуру на проданные товары (работы, услуги, права) или полученный от покупателя аванс (предоплату) комиссионеру (агенту). В этом счете-фактуре он указывает:
  - а) по строке 1 (дата составления) – дату составления, указанную в счете-фактуре, который комиссионер (агент) выставил покупателю;

б) по строке 1 (порядковый номер) – номер счета-фактуры в соответствии со своей порядковой нумерацией;

в) по строкам 6 «Покупатель», 6а «Адрес», 6б «ИНН/КПП покупателя»:

- полное или сокращенное наименование покупателя в соответствии с учредительными документами;
- место нахождения покупателя в соответствии с учредительными документами;
- ИНН/КПП покупателя.

Этот счет-фактуру комиссионер (агент):

- регистрирует в части 2 «Полученные счета-фактуры» журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур;
- **не регистрирует** в книге покупок;
- 3. Если комиссионер (агент) выставляет корректировочный счет-фактуру покупателю, то одновременно комитент (принципал) выставляет такой же (только от своего имени) корректировочный счет-фактуру комиссионеру (агенту). В этих корректировочных счетах-фактурах по строке 1 дату составления указывают одинаковую, а номер – каждый указывает в соответствии со своей порядковой нумерацией.

### В СЛУЧАЯХ, КОГДА КОМИССИОНЕР (АГЕНТ, ЭКСПЕДИТОР) ПРИОБРЕТАЕТ ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ, ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ПРАВА) ДЛЯ КОМИТЕНТА (ПРИНЦИПАЛА, КЛИЕНТА):

1. Продавец выставляет счет-фактуру комиссионеру (агенту, экспедитору) на поставленные товары (работы, услуги, права) или на аванс (предоплату) в счет предстоящих поставок (если перечисление аванса или предоплаты предусмотрено условиями договора).

Этот счет-фактуру комиссионер (агент, экспедитор):

- регистрирует в журнале учета в части 2 «Полученные счета-фактуры»;
- **не регистрирует** в книге покупок;
- 2. Одновременно комиссионер (агент, экспедитор) выписывает счет-фактуру комитенту (принципалу, клиенту). В этом счете-фактуре он указывает:

а) по строке 1 (дата составления) – дату счета-фактуры, которая указана в счете-фактуре продавца;

б) по строке 1 (порядковый номер) – номер счета-фактуры в соответствии со своей порядковой нумерацией;

в) по строкам 2 «Продавец», 2а «Адрес», 2б «ИНН/КПП продавца»:

- полное или сокращенное наименование продавца - юридического лица в соответствии с учредительными документами; фамилию, имя, отчество индивидуального предпринимателя;
- место нахождения продавца в соответствии с учредительными документами; место жительства индивидуального предпринимателя;
- ИНН/КПП налогоплательщика-продавца;
- г) по строке 3 «Грузоотправитель» (заполняется только при поставке товаров):
  - если продавец и грузоотправитель являются одним и тем же лицом, вносится запись «он же»;
  - если продавец и грузоотправитель не являются одним и тем же лицом, указывается почтовый адрес грузоотправителя;
  - д) по строке 5 «К платежно-расчетному документу № \_\_\_ от \_\_\_»:

• документ о перечислении денежных средств комиссионером (агентом, экспедитором) продавцу;

• (и) документ о перечислении денежных средств комитентом (принципалом, клиентом) комиссионеру (агенту, экспедитору).

Этот счет-фактуру комиссионер (агент, экспедитор):

• регистрирует в части 1 «Выставленные счета-фактуры» журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур;

• **не регистрирует** в книге продаж.

Комиссионер (агент, экспедитор) обязан передать комитенту (принципалу, клиенту) заверенные в установленном порядке копии счетов-фактур (в том числе корректировочных, исправленных), выставленных продавцом комиссионеру (агенту, экспедитору) при приобретении им для комитента (принципала, клиента) товаров (работ, услуг, прав);

3. Если продавец выставил корректировочный счет-фактуру комиссионеру (агенту, экспедитору), то одновременно посредник выставляет аналогичный корректировочный счет-фактуру комитенту (принципалу, клиенту). В строку 1 этого корректировочного счета-фактуры переносится дата составления из корректировочного счета-фактуры продавца. Номер корректировочного счета-фактуры по строке 1 посредник указывает в соответствии со своей персональной хронологией составления счетов-фактур.

### ЗАСТРОЙЩИК ПРИ ПОЛУЧЕНИИ СЧЕТОВ-ФАКТУР ОТ ПРОДАВЦОВ (ПОДРЯДЧИКОВ, ПОСТАВЩИКОВ) ПО ВЫПОЛНЕННЫМ СТРОИТЕЛЬНЫМ И ПРОЕКТНЫМ РАБОТАМ, ПОСТАВЛЕННЫМ СТРОЙМАТЕРИАЛАМ И ОБОРУДОВАНИЮ, ИНЫМ РАБОТАМ (УСЛУГАМ), СВЯЗАННЫМ НЕПОСРЕДСТВЕННО СО СТРОИТЕЛЬСТВОМ ОБЪЕКТА И ФИНАНСИРУЕМЫМ ЗА СЧЕТ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ ИНВЕСТОРОВ (ДОЛЬЩИКОВ):

1. Регистрирует указанные счета-фактуры в части 2 «Полученные счета-фактуры» журнала учета счетов-фактур;

2. Выписывает счет-фактуру инвестору (участнику долевого строительства). В этом счете-фактуре он указывает:

а) по строке 1 (дата составления) – дату счета-фактуры, которая указана в счете-фактуре продавца;

б) по строке 1 (порядковый номер) – номер счета-фактуры в соответствии со своей порядковой нумерацией;

в) по строкам 2 «Продавец», 2а «Адрес», 2б «ИНН/КПП продавца»:

- полное или сокращенное наименование продавца - юридического лица в соответствии с учредительными документами; фамилию, имя, отчество индивидуального предпринимателя;
- место нахождения продавца в соответствии с учредительными документами; место жительства индивидуального предпринимателя;
- ИНН/КПП налогоплательщика-продавца;
- г) по строке 3 «Грузоотправитель» (заполняется только при поставке товаров):

• если продавец и грузоотправитель являются одним и тем же лицом, вносится запись «он же»;

• если продавец и грузоотправитель не являются одним и тем же лицом, указывается почтовый адрес грузоотправителя;

д) по строке 5 «К платежно-расчетному документу № \_\_\_ от \_\_\_»:

• документ о перечислении денежных средств застройщиком продавцу;

• (и) документ о перечислении денежных средств инвестором (дольщиком) застройщику.

Этот счет-фактуру застройщик:

• регистрирует в части 1 «Выставленные счета-фактуры» журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур;

• **не регистрирует** в книге продаж.

Застройщик обязан передать инвестору (дольщику) заверенные в установленном порядке копии счетов-фактур (в том числе корректировочных, исправленных), выставленных продавцом застройщику при приобретении им товаров (работ, услуг), непосредственно связанных со строительством объекта и финансируемых за счет средств инвесторов (дольщиков);

3. Если продавец выставляет корректировочный счет-фактуру застройщику, то одновременно застройщик выставляет такой же корректировочный счет-фактуру инвестору (дольщику). В этих корректировочных счетах-фактурах по строке 1 дату составления указывают одинаковую, а номер – каждый указывает в соответствии со своей порядковой нумерацией.

### Обратите внимание!

Застройщик «перевыставляет» счета-фактуры только тем инвесторам (дольщикам), которые являются налогоплательщиками НДС, и, соответственно, имеют право на вычет НДС в период строительства объекта недвижимости.

### ПРИМЕР 1

По договору комиссии ООО «Сахарная компания» (комитент) реализует сахар через комиссионера ООО «Торговый Дом». Комиссионер действует в интересах комитента от своего имени. Вознаграждение комиссионера составляет 10% от стоимости проданных товаров (без учета НДС).

В феврале комиссионер (ООО «Торговый Дом») отгрузил сахар покупателям:

- ООО «Гастроном» (счет-фактура № 59 от 10.02.2015) на сумму 176 000 руб. в т.ч. НДС 16 000 руб.;
- ООО «Пищекombинат» (счет-фактура № 71 от 27.02.2015) на сумму 330 000 руб., в т.ч. НДС 30 000 руб.

Эти счета-фактуры комиссионер зарегистрировал в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Комитент (ООО «Сахарная компания») выставил комиссионеру (ООО «Торговый Дом») счета-фактуры на проданный товар:

- от 10.02.2015 № 319 на сумму 176 000 руб. в т.ч. НДС 16 000 руб.;
- от 27.02.2015 № 400 на сумму 330 000 руб., в т.ч. НДС 30 000 руб.

Полученные от комитента счета-фактуры комиссионер зарегистрировал в части 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

По окончании месяца комиссионер направил отчет комитенту, в котором рассчитал сумму своего вознагражде-

# Практическое Занятие

ния – 54 280 руб., в т.ч. НДС 8 280 руб. На сумму вознаграждения комиссионер (ООО «Торговый Дом») выставил комитенту (ООО «Сахарная компания») счет-фактуру № 80 от 28.02.2015. Этот счет-фактуру комиссионер зарегистрировал только в книге продаж.

### ПРИМЕР 2

Комиссионер (ООО «Посредник») приобретает для комитента (ООО «Стройкомплект») строительные материалы согласно заявкам комитента.

Для приобретения партии цемента в феврале комитент перечислил комиссионеру 236 000 руб. платежным поручением № 118 от 10.02.2015. Указанную сумму комиссионер перечислил поставщику цемента платежным поручением № 55 от 13.02.2015.

По условиям договора поставщик (ООО «Цементный завод») отгрузил цемент грузополучателю ООО «Стройкомплект» и выставил ООО «Посредник» (покупателю по договору поставки цемента) счет-фактуру № 248 от 14.02.2015 г.

Этот счет-фактуру комиссионер (ООО «Посредник») зарегистрировал в части 2 журнала учета счетов-фактур за 1 квартал 2015 г.

Комиссионер (ООО «Посредник») выставил комитенту (ООО «Стройкомплект») счет-фактуру на цемент № 15 от 14.02.2015 г.

Комиссионер зарегистрировал данный счет-фактуру в части 1 журнала учета счетов-фактур за 1 квартал 2015 г.

Других сделок между комитентом и комиссионером в рамках договора комиссии в феврале не было.

По условиям договора комиссии вознаграждение комиссионера составляет 10% от стоимости приобретенных товаров. По окончании месяца комиссионер представил комитенту отчет комиссионера и акт об оказанных услугах на сумму своего вознаграждения. На основании подписанного сторонами акта комиссионер (ООО «Посредник») выставил комитенту (ООО «Стройкомплект») счет-фактуру № 20 от 28.02.2015 г. на свое вознаграждение.

Комиссионер зарегистрировал счет-фактуру на вознаграждение только в книге продаж за 1 квартал 2015 г.

Ниже приведены образцы документов по учету НДС, заполненные комиссионером.

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком) ООО "Посредник"  
ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком) 2463049876/246301001

за 1 квартал 20 15 г.

№ п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), застройщиком или телесистемным заказчиком		Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре	Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
									наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)						номер и дата счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2)
7	16.02.2015	04	№ 15 от 14.02.2015				ООО "Стройкомплект"	2465123456/246501001	ООО "Цементный завод"	2443031234/244301001	№ 248 от 14.02.2015	российский рубль, 643	236 000,00	36 000,00		

Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)		Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре	Разница НДС по корректировочному счету-фактуре
									наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)					
27	16.02.2015	04	№ 248 от 14.02.2015				ООО "Цементный завод"	2443031234/244301001			российский рубль, 643	236 000,00	36 000,00		

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Николаев Николаев В.Н.

КНИГА ПРОДАЖ

Продавец ООО "Посредник"  
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 2463049876/246301001

Продажа за период с 1 января 2015 по 31 марта 2015

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднической деятельности (комиссионере, агенте)	Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (исключая НДС) в валюте счета фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке		Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке		Стоимость продаж, освобожденных от налога, по корректировочному счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках
											в рублях и копейках	в процентах	18 процентов	10 процентов	0 процентов	18 процентов	
3	01	№ 20 от 28.02.2015				ООО "Стройкомплект"	2465123456/246501001				23 600,00	20 000,00	3 600,00				

СЧЕТ-ФАКТУРА № 248 от " 14 " февраля 2015 г. (1)  
ИСПРАВЛЕНИЕ № - от - " - " - (1a)

Продавец ООО "Цементный завод" (2)  
Адрес 662150, Красноярский край, г. Ачинск, Промзона, строение 12 (2a)  
ИНН/КПП продавца 2443031234/244301001 (2b)  
Грузоотправитель и его адрес он же (3)  
Грузополучатель и его адрес ООО "Стройкомплект", г. Красноярск, ул. Алексеева, 281 (4)  
К платежно-расчетному документу № 55 от 13.02.2015 (5)  
Покупатель ООО "Посредник" (6)  
Адрес 660075, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Маерчака, 240, оф. 305 (6a)  
ИНН/КПП покупателя 2463049876/246301001 (6b)  
Валюта: наименование, код российский рубль, 643 (7)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
									цифровой код	краткое наименование	
Цемент М500 Д0 (ЦЕМ I 42,5 Н) в мешках по 50 кг	шт.	1 000	200,00	200 000,00	без акциза	18	36 000,00	236 000,00	-	-	-
Всего к оплате				200 000,00		X	36 000,00	236 000,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Шакурин Шакурин А.Е. (подпись) (ф.и.о.)  
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо Петухова Петухова О.Б. (подпись) (ф.и.о.)  
Индивидуальный предприниматель (подпись) (ф.и.о.) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

СЧЕТ-ФАКТУРА № 15 от " 14 " февраля 2015 г. (1)  
ИСПРАВЛЕНИЕ № - от - " - " - (1a)

Продавец ООО "Цементный завод" (2)  
Адрес 662150, Красноярский край, г. Ачинск, Промзона, строение 12 (2a)  
ИНН/КПП продавца 2443031234/244301001 (2b)  
Грузоотправитель и его адрес он же (3)  
Грузополучатель и его адрес ООО "Стройкомплект", г. Красноярск, ул. Алексеева, 281 (4)  
К платежно-расчетному документу № 55 от 13.02.2015 (5)  
№ 118 от 10.02.2015 (6)  
Покупатель ООО "Стройкомплект" (6)  
Адрес 660098, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Алексеева, 281 (6a)  
ИНН/КПП покупателя 2465123456/246501001 (6b)  
Валюта: наименование, код российский рубль, 643 (7)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
									цифровой код	краткое наименование	
Цемент М500 Д0 (ЦЕМ I 42,5 Н) в мешках по 50 кг	шт.	1 000	200,00	200 000,00	без акциза	18	36 000,00	236 000,00	-	-	-
Всего к оплате				200 000,00		X	36 000,00	236 000,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Николаев Николаев В.Н. (подпись) (ф.и.о.)  
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо Леденева Леденева И.А. (подпись) (ф.и.о.)  
Индивидуальный предприниматель (подпись) (ф.и.о.) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

СЧЕТ-ФАКТУРА № 20 от " 28 " февраля 2015 г. (1)  
ИСПРАВЛЕНИЕ № - от - " - " - (1a)

Продавец ООО "Посредник" (2)  
Адрес 660075, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Маерчака, 240, оф. 305 (2a)  
ИНН/КПП продавца 2463049876/246301001 (2b)  
Грузоотправитель и его адрес - (3)  
Грузополучатель и его адрес - (4)  
К платежно-расчетному документу № - от - (5)  
Покупатель ООО "Стройкомплект" (6)  
Адрес 660098, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Алексеева, 281 (6a)  
ИНН/КПП покупателя 2465123456/246501001 (6b)  
Валюта: наименование, код российский рубль, 643 (7)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
									цифровой код	краткое наименование	
Услуги комиссионера за февраль по договору комиссии от 15.01.2015 № 3				20 000	без акциза	18	3 600	23 600			
Всего к оплате				20 000		X	3 600	23 600			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Николаев Николаев В.Н. (подпись) (ф.и.о.)  
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо Леденева Леденева И.А. (подпись) (ф.и.о.)  
Индивидуальный предприниматель (подпись) (ф.и.о.) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

## ПОДАРОЧНЫЕ СЕРТИФИКАТЫ И НДС

Наша организация приобрела подарочные сертификаты для работников к 23 февраля и 8 марта. Торговое предприятие выдало нам акт передачи сертификатов и счет-фактуру на предоплату. Условие о предоплате есть в договоре. В последующем мы получим накладную на товары, которые приобретут наши работники по сертификатам. Вправе ли мы принять к вычету НДС, предъявленный в счете-фактуре на предоплату?



СОГЛАСНО пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признается реализация товаров на территории Российской Федерации. При этом передача права собственности на товары на безвозмездной основе признается реализацией товаров. Следовательно, передача товаров на безвозмездной основе работникам организации относится к операциям, облагаемым НДС.

В соответствии с п. 1 ст. 171 НК РФ налогоплательщик вправе уменьшить сумму исчисленного налога на добавленную стоимость на установленные статьей 171 НК РФ налоговые вычеты. Согласно п. 12 ст. 171 НК РФ вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров.

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

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

Таким образом, учитывая, что безвозмездная передача работникам товаров относится к облагаемым НДС операциям, организация вправе принять к вычету сумму НДС, отраженную в полученном от торгового предприятия счете-фактуре на предоплату, при выполнении условий, установленных пунктом 9 ст. 172 НК РФ.

## Работа с налогоплательщиками

### ПОДКЛЮЧЕНИЕ К ЛИЧНОМУ КАБИНЕТУ ЮЛ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ САМОСТОЯТЕЛЬНО

**Обязан ли налогоплательщик обращаться в налоговый орган с заявлением о подключении к электронному сервису «Личный кабинет налогоплательщика - юридического лица»?**

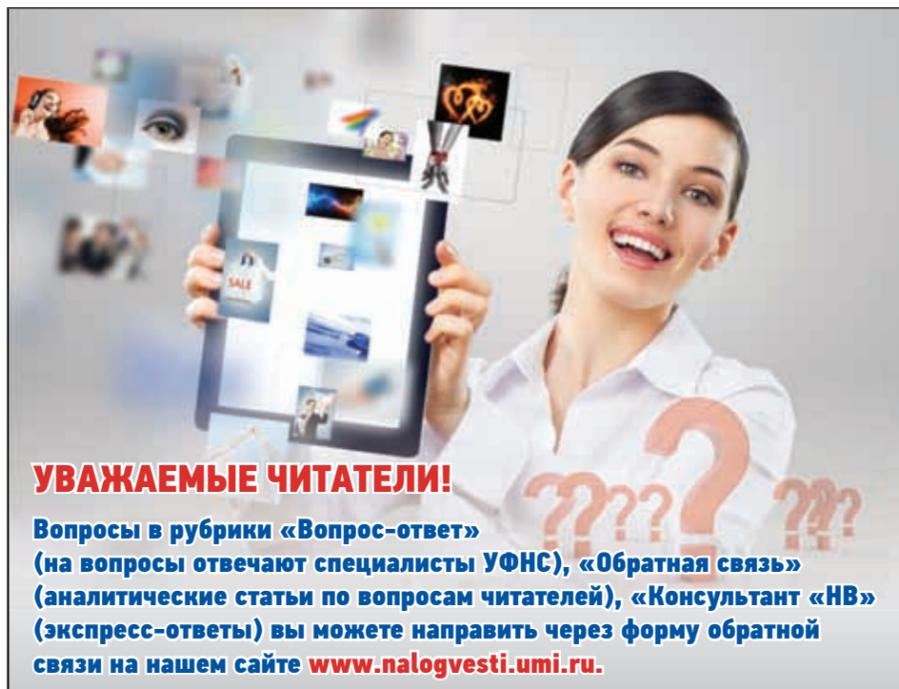
ПОДКЛЮЧЕНИЕ организации к электронному сервису «Личный кабинет налогоплательщика - юридического лица» не требует личного обращения налогоплательщика в инспекцию ФНС России и осуществляется самостоятельно, в соответствии с пошаговой инструкцией на сайте ФНС России по адресу [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) в разделе «Электронные услуги», «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица».

Для подключения к сервису налогоплательщику необходимо иметь квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи (далее - КСКПЭП), полученный в удостоверяющем центре, аккредитованном в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подпи-

си». КСКПЭП должен быть выдан на руководителя организации или лицо, имеющее право действовать без доверенности в отношении организации. Могут быть использованы КСКПЭП, выданные для представления налоговой и бухгалтерской отчетности по телекоммуникационным каналам связи.

Приказом ФНС России от 14.01.2014 № ММВ-7-6/8@ «О вводе в промышленную эксплуатацию подсистемы «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» утверждены рекомендации для налогоплательщиков по работе с указанным сервисом.

С подробной информацией по перечню услуг и порядком подключения к сервису можно ознакомиться на сайте ФНС России по указанному выше адресу.



#### УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

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

### ПОРЯДОК РЕГИСТРАЦИИ РЕЗЕРВНОЙ ККТ

**Может ли организация, имеющая несколько обособленных подразделений, зарегистрировать в налоговом органе по месту своего нахождения «резервную» ККТ?**

СОГЛАСНО п. 19 и п. 20 Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по регистрации контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.06.2012 № 94н (далее – Административный регламент), территориальные налоговые органы регистрируют ККТ по месту нахождения заявителя-организации, а ККТ, подлежащая применению обособленным подразделением заявителя-организации, регистрируется в территориальном налоговом органе по месту нахождения данного обособленного подразделения.

В настоящее время ни Закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ, ни Административным регламентом не установлен порядок регистрации и использования резервного кассового аппарата.

Законодательство прямо не предусматривает возможности регистрации кассового аппарата без указания конкретного адреса места его установки и, соответственно, использования его в качестве подменного аппарата в торговых объектах, расположенных по различным адре-

сам, при поломке (выходе из строя) основных аппаратов, используемых на этих объектах.

Однако, организации на случай возникновения неисправностей и ремонта ККТ, не запрещено дополнительно зарегистрировать кассовый аппарат в территориальной налоговой инспекции по месту нахождения организации или в налоговом органе по месту создания обособленного подразделения. В заявлении, заполняемом заявителем для регистрации ККТ, и в карточке регистрации, заполняемой налоговым органом при ее регистрации, указывается адрес места установки ККТ.

При возникновении необходимости использовать резервную ККТ в обособленном подразделении, расположенном по адресу, отличному от адреса, указанного в карточке регистрации ККТ, организация должна пройти процедуру перерегистрации ККТ в связи со сменой адреса места ее установки согласно пп. «б» п. 76 Административного регламента.

В противном случае использование резервной ККТ будет означать нарушение порядка регистрации и применения ККТ, за которое организация может быть привлечена к административной ответственности по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ.

### КАДАСТРОВАЯ СТОИМОСТЬ ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ

**Автономное учреждение применяет упрощенную систему налогообложения, имеет имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления. Является ли учреждение плательщиком налога на имущество с 01.01.2015 в соответствии со ст. 378.2 гл. 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ?**

В соответствии с п.1 статьи 373 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие на балансе основные средства, которые признаются объектом налогообложения согласно статье 374 Кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 374 Кодекса объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

С 1 января 2015 года в связи с вступлением в силу Федерального Закона от 02.04.2014 № 52-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в п. 2 ст. 346.11 Кодекса, согласно которым организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от уплаты налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с п. 1 ст. 378.2 Кодекса.

В соответствии с п. 1 ст. 378.2 Кодекса к этому имуществу относятся, в частности:

- административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
- нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов

недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

- объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства;
- объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;
- жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Законом Красноярского края «О налоге на имущество организаций» от 08.11.2007 № 3-674 (в ред. от 30.01.2014) не предусмотрено исчисление налога на имущество, исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Учитывая, что законодательным собранием Красноярского края не принят закон, устанавливающий особенности определения налоговой базы, исходя из кадастровой стоимости, по указанным объектам в 2015 году будет применяться ранее действующий порядок, установленный нормой п. 2 ст. 346.11 Кодекса.

Таким образом, автономное учреждение, применяющее упрощенную систему налогообложения, освобождается от уплаты налога на имущество организаций.

#### Кредитная История справочная служба

ОКАЗЫВАЕТ УСЛУГИ:

- предоставление отчета из бюро кредитных историй для физических и юридических лиц;
- запрос банковского скоринга заемщика (оценка кредитоспособности и кредитного риска);

- консультирование по формированию положительной кредитной истории;
- оспаривание данных (исправление недостоверных сведений) хранящихся в бюро кредитных историй.

**Выезд консультанта с доставкой кредитной истории лично в руки.**

Адрес: ул. Красной Армии, 10 (ТК Квант), балкон первого этажа. **Тел.: (391) 295-05-33.**



\* Предоставление информации хранящейся в бюро кредитных историй осуществляется в порядке и на условиях предусмотренных Федеральными Законами № 218-ФЗ «О кредитных историях» и № 152-ФЗ «О персональных данных».

главная книга конференц-зал  
№ 1  
от 12 декабря 2014 г.  
Семинары с доставкой в офис

илан региональный информационный центр Сети в Красноярском крае  
КонсультантПлюс

КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

Подборка по материалам ИБ «Финансист» справочной правовой системы «КонсультантПлюс»

## ОБ УЧЕТЕ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ФОРМЕННОЙ ОДЕЖДЫ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, ЕСЛИ ОНА ПЕРЕДАЕТСЯ СОТРУДНИКАМ ВО ВРЕМЕННОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ

### ГОД ЗАКОНЧИЛСЯ, ОТЧЕТ НАЧАЛСЯ

Лектор - А.И. Дыбов, заместитель главного редактора журнала «Главная книга. Конференц-зал».

Готовим годовой бухгалтерский баланс, ОФР и другую отчетность.

Заполняем годовые декларации и расчеты.

Вспоминаем все важное, что случилось в 2014 году.

главная книга конференц-зал

### ВСТРЕЧАЕМ, ИЗУЧАЕМ, ПРИМЕНЯЕМ ПОПРАВКИ-2015

Лектор - М.Н. Ахтанина, ведущий эксперт издательства «Главная книга».

Как с 2015 г. изменились:

- части первая и вторая Налогового кодекса Российской Федерации;
- законодательство о взносах;
- законодательство.

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

НА основании пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в целях налогообложения прибыли налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 Кодекса).

К расходам на оплату труда в целях главы 25 Кодекса относятся, в частности, расходы на приобретение (изготовление) выдаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации работникам бесплатно либо продаваемых работникам по пониженным ценам форменной одежды и обмундирования (в части стоимости, не компенсируемой работниками), которые остаются в личном постоянном пользовании работников. В таком же порядке учитываются расходы на приобретение или изготовление организацией форменной одежды и обуви, которые свидетельствуют о принадлежности работников к данной организации.

Учитывая, что форменная одежда, выдаваемая работникам, не передается им в собственность, ее стоимость не учитывается в составе расходов на оплату труда на основании пункта 5 статьи 255 Кодекса даже в случае, если обязанность работодателя по оплате расходов на приобретение форменной одежды зафиксирована в трудовом или коллективном договоре.

При этом подпунктом 3 пункта 1 статьи 254 Кодекса указано, что к материальным расходам, в частности, относятся затраты налогоплательщика на приобретение ин-

струментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.

Правила обеспечения работников спецодеждой, спецобувью и другими средствами индивидуальной защиты утверждены Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н.

Форменная одежда, свидетельствующая о принадлежности работников к данной организации, которая передается работникам организации во временное пользование, не является спецодеждой и другими средствами индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренными законодательством Российской Федерации.

В то же время расходы на указанную форменную одежду могут быть учтены в составе материальных расходов в качестве расходов на приобретение другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом.

В соответствии с пунктом 1 статьи 256 Кодекса амортизируемым имуществом в целях главы 25 Кодекса признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собствен-

ности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Таким образом, расходы на приобретение форменной одежды, свидетельствующей о принадлежности работников к данной организации, которая передается работникам организации во временное пользование и не является амортизационным имуществом, могут быть учтены в составе материальных расходов на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 254 Кодекса.

Согласно пункту 2 статьи 272 Кодекса такие расходы считаются осуществленными по дате передачи форменной одежды в производство.

В зависимости от перечня прямых расходов, установленного организацией в целях налогообложения, такие суммы признаются в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль в составе прямых или косвенных расходов соответственно.

**Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 30 октября 2014 г. № 03-03-06/1/54958.**

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

### НОВИНКИ ДЕЛОВОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

Обзор материалов справочно-правовой системы КонсультантПлюс

#### СТАТЬЯ: РЕМОНТ ИЛИ МОДЕРНИЗАЦИЯ? (БУЛАЕВ С.В.) («ТРАНСПОРТНЫЕ УСЛУГИ: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2015, № 1)

СЕГОДНЯ на автотранспортных предприятиях постоянно проводятся работы по оснащению подвижного состава различными новинками, появляющимися в связи с техническим прогрессом. Для бухгалтера квалификация таких операций не всегда однозначна, так как в одних случаях это просто текущий ремонт и обслуживание с использованием более современных комплектующих, в других - полноценная модернизация, приводящая к изменению стоимости и срока полезного использования. В чем же разница и каковы последствия

для бухгалтерского и налогового учета? Ответ на этот вопрос не так прост, как кажется.

#### «КОНСУЛЬТАНТПЛЮС: НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА. ВЫПУСК ОТ 11.02.2015»

В настоящем обзоре представлены новые документы (разъяснения Минфина России, налоговых органов и иные), в которых выражены позиции этих ведомств по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета. Знание позиций налоговых органов, финансистов и мнения профессионального сообщества необходимо бухгалтеру для принятия решений и планирования работы. Обзор поможет быстро сориентироваться в рассматриваемых проблемах и принять

взвешенное решение с учетом всех возможных вариантов поведения и их последствий.

#### СТАТЬЯ: НОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО УСНО (БУГАЕВА Н.Г.) («ГЛАВНАЯ КНИГА», 2015, № 2)

ПО итогам 2014 г. организации на упрощенке должны представить в свою налоговую инспекцию декларацию по налогу при УСНО не позднее 31 марта 2015 г., а предприниматели-упрощенцы - не позднее 30 апреля. Причем по новой форме.

Главное новшество декларации заключается в том, что для упрощенцев на «доходной» и на «доходно-расходной» УСНО теперь предусмотрены свои разделы для заполнения. То есть форма увеличилась в размерах.

#### СТАТЬЯ: РЕШЕНИЕ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ ООО ИЛИ АО: НОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ (МОШКОВИЧ М.Г.) («ГЛАВНАЯ КНИГА», 2015, № 2)

РЕШЕНИЕ общего собрания хозяйственного общества - важный документ для бухгалтера. На основании решений расходуется чистая прибыль, в частности выплачиваются дивиденды участникам, меняется размер уставного капитала и т.д.

Поэтому и бухгалтеру важно знать о требованиях к оформлению решений общего собрания. В ГК РФ по этому вопросу были внесены изменения, которые вступили в силу в сентябре прошлого года. Рассмотрим, в чем же они состоят.



Поиск

Нюансы применения первичных учетных документов для целей бухгалтерского и налогового учета



Найти

В ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» включены новые материалы журнала «Практический бухгалтерский учет», 2015, № 1, в которых рассмотрены

нюансы применения первичных учетных документов для целей бухгалтерского и налогового учета, порядок оформления трудовых отношений с иностранными гражданами (в том числе соотечественниками), а

также изменения в КоАП в части ответственности за нарушения норм трудового законодательства и др. Для поиска воспользуйтесь ссылкой «Пресса и книги» на Стартовой странице.



## В КАКИХ СЛУЧАЯХ ЗАСТРОЙЩИК ОБЯЗАН СДАВАТЬ ЖУРНАЛЫ УЧЕТА СЧЕТОВ-ФАКТУР

**?** **Застройщик применяет УСН. В многоквартирном доме строим нежилые помещения. Перевыставляем счета-фактуры, полученные от подрядчика, дольщикам - юридическим лицам (будущим собственникам нежилых помещений), которым нужен НДС к вычету. Должны ли мы представлять какую-либо отчетность в налоговые органы?**

ЛИЦА, не являющиеся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица ведут журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур за каждый налоговый период на бумажном носителе либо в электронном виде (п. 1 раздела II Приложения № 3 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Согласно п. 5.2 ст. 174 НК РФ лица, не являющиеся налогоплательщиками НДС, при выполнении функций застройщика обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующий журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок **не позднее 20-го числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом.

**?** **Надо ли представлять журнал учета счетов-фактур за 4 квартал 2014 года?**

ОБЯЗАННОСТЬ по представлению застройщиками, не являющимися налогоплательщиками НДС, журналов учета счетов-фактур в электронной форме введена с отчетности за 1 квартал 2015 года. Иными словами, впервые журнал следует представить по ТКС не позднее 20 апреля 2015 года. Это будет журнал за 1 квартал 2015 года. Журнал представляется в случаях, когда в нем имеются записи о «перевыставленных» счетах-фактурах.

**?** **Должны ли застройщики, применяющие общий режим налогообложения, представлять вместе с налоговой декларацией по НДС журналы учета счетов-фактур?**

СТАТЬЯ 174 НК РФ не содержит требования о представлении в налоговый орган застройщиками,

являющимися налогоплательщиками НДС, журналов учета счетов-фактур в электронной форме по ТКС.

Согласно п. 5 ст. 174 НК РФ налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую **налоговую декларацию** по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок **не позднее 25-го числа** месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

При этом, согласно п. 5.1 ст. 174 НК РФ в случае выставления и (или) получения счетов-фактур при выполнении налогоплательщиком функций застройщика сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении этой деятельности, включаются в налоговую декларацию.

## НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО НДС ПРИ ОСВОБОЖДЕНИИ ПО СТАТЬЕ 145

**?** **Если предприятие освобождено от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ, должно ли оно отчитываться в налоговый орган по счетам-фактурам с НДС, полученным от контрагентов? Должны ли мы представлять налоговые декларации (с прочерками) или журналы счетов-фактур?**

ЛИЦА, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС на основании ст. 145 НК РФ, представляют в налоговый орган налоговые декларации по НДС **только в двух случаях:**

1) выставления счетов-фактур с выделенной суммой НДС. В этом случае в налоговый орган представляется налоговая декларация в составе титульного листа, раздела 1 и раздела 9 (сведения из книги продаж);

2) исполнения обязанностей налоговых агентов. В этом случае в налоговый орган представляется налоговая декларация в составе титульного листа (с указанием по реквизиту «по месту нахождения (учета)» кода «231»), раздела 1 (с прочерками), раздела 2 и раздела 9 (сведения из книги продаж).

Налоговая декларация должна быть представлена в электронной форме по ТКС не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Лица, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС на основании ст. 145 НК РФ, представляют в налоговый орган в электронном виде по ТКС журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур **только в случае** «перевыставления» счетов-фактур в рамках посреднических договоров или при выполнении функций застройщика. Журналы представляются в

электронной форме по ТКС не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Согласно п. 4 ст. 145 НК РФ по истечении 12 календарных месяцев (с месяца освобождения от уплаты НДС) не позднее 20-го числа последующего 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) без учета налога за каждые три последовательных календарных месяца в совокупности не превышала два миллиона рублей.

Таковыми документами являются (п. 6 ст. 145 НК РФ):

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

## ПРАВО НА ПРИМЕНЕНИЕ ЕНВД НЕ ЗАВИСИТ ОТ ФОРМЫ РАСЧЕТОВ ЗА УСЛУГИ

**?** **Может ли организация – плательщик ЕНВД в рамках спецрежима оказывать по безналичному расчету услуги юрлицам по ремонту и техническому обслуживанию автотранспорта?**

СОГЛАСНО пп. 3 п. 2 ст. 346.26 НК РФ система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться в отношении оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.

При этом согласно ст. 346.27 НК РФ для целей ЕНВД к услугам по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств относятся:

- платные услуги, оказываемые **физическим лицам и организациям** по перечню услуг, предусмотренному Общероссийским классификатором услуг населению;
- платные услуги по проведению технического осмотра автотранспортных средств на предмет их соответствия обязательным требованиям безопасности в целях допуска к участию в дорожном движении на территории Российской Федерации, а в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации, также за ее пределами.

К данным услугам **не относятся** услуги по заправке транспортными средствами, услуги по гарантийному ремонту и обслуживанию и услуги по хранению автотранспортных средств на платных стоянках и штрафных стоянках.

Таким образом, если организация оказывает услуги, включенные в ОКУН (по коду 017000), то она вправе применять ЕНВД при оказании услуг как физическим лицам, так и юридическим лицам, независимо от формы расчетов (наличными денежными средствами или путем перечисления денежных средств на расчетный счет организации).

## ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

**?** **С какого момента исчисляется месячный срок для информирования ИФНС об открытии обособленного подразделения, если были произведены следующие действия: зарегистрирован кассовый аппарат по его месту нахождения, заключен договор аренды помещения, встали на учет в качестве плательщика ЕНВД. И все это в разные сроки?**

СОГЛАСНО пп. 3 п. 2 ст. 23 НК РФ налогоплательщики – организации обязаны сообщать в налоговый орган по месту нахождения организации обо всех обособленных подразделениях российской организации, созданных на территории РФ (за исключением филиалов и представительств), в течение одного месяца со дня создания обособленного подразделения.

Понятие «обособленного подразделения» для целей налогового законодательства содержится в ст. 11 НК РФ. Обособленное подразделение организации – любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таким производимым 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.

Согласно ст. 209 Трудового кодекса РФ рабочее место – 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.

Таким образом, исходя из определения обособленного подразделения, датой его создания следует считать первый день работы по месту нахождения обособленного подразделения работника (работников), для которого было оборудовано стационарное рабочее место.

### УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:

Местный орган общественной самодеятельности «СОЮЗ РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ г. КРАСНОЯРСКА», 660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 4б.

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.  
Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

### Редакционный совет:

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

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

Цена свободная.

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

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

Материалы, отмеченные знаком ©, публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

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