


**КРАСНОЯРСКСТАТ
ИНФОРМИРУЕТ**

Тенденции развития субъектов малого и среднего предпринимательства в 2010-2014 гг.

стр. 5


**ПРОКУРАТУРА
РАЗЪЯСНЯЕТ**

Особенности проведения плановых проверок в отношении субъектов малого предпринимательства

стр. 10


**ВЕСТИ
КРАСНОЯРСКОЙ
ТАМОЖНИ**

«Досудебное решение споров выгодно всем участникам споров»

стр. 13

НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ



КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

ОТ ПЕРВОГО ЛИЦА

ПРЕМЬЕР-МИНИСТР РОССИИ ДМИТРИЙ МЕДВЕДЕВ ПРЕДСТАВИЛ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЕ ОТЧЕТ О РАБОТЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА В 2015 ГОДУ



Главным результатом экономического развития за прошлый год Дмитрий Медведев считает первые шаги к прообразу российской экономики следующего десятилетия. Экономике еще требуются глубокие структурные реформы, но за счет граждан правительство их проводить не планирует.

2015-й был для правительства нелегким. Пришлось преодолевать влияние на экономику сразу нескольких факторов. Это низкие цены на нефть и другие сырьевые товары, внешнее санкционное давление, нестабильность и непредсказуемость глобальных рынков, подчиняющихся, преимущественно, политическим законам, и существенные структурные проблемы отечественной экономики.

– Такое сочетание факторов было бы для нашей страны губительным, если бы это происходило в 90-е годы, – считает премьер-министр. – Еще неизвестно, сохранилась бы Россия в тех границах, в которых существует. Но сегодня мы не просто устояли. Мы можем развиваться, можем двигаться вперед.

Правительству пришлось решать проблемы экономики в условиях дефицита средств от экспорта сырья и иностранных кредитов, но, как считает глава Правительства, рассчитывать на них и не нужно: «Если, конечно, хотим и дальше оставаться страной, которая имеет право на свою позицию и свои национальные интересы, страной, в которой надежно обеспечены достойные условия жизни и для людей старшего поколения, и будущее наших детей».

В отчете премьер-министр отметил, что экономика адаптировалась к современным условиям.

Идет диверсификация экономики, о необходимости которой мы так долго говорили. Меняется наша роль в глобальной хозяйственной системе. «Но в первую очередь мы старались делать все, чтобы люди как можно меньше чувствовали кризис», – подчеркнул премьер.

Чтобы не разгонять инфляцию и не убить бизнес, Правительство и дальше намерено избегать принятия несбалансированных решений. – Лучший и единственно правильный ответ на стоящие перед нами вызовы – это формирование более современной структуры экономики, – уверен Медведев. – Более современной – стало быть, ориентированной на людей и создающей лучшие товары и услуги для всего мира.

Задача непростая, ее не решить за один год, но действовать нужно уже сейчас, четко определившись, по каким направлениям нужно двигаться.

Правительство определило пять таких направлений перспективного развития. Это оптимизация бюджетной политики, поддержка несырьевого экспорта и импортозамещения, улучшение деловой среды, повышение качества

самого государства и развитие социальной сферы.

В части бюджетной политики Правительству удалось удержать дефицит бюджета в разумных пределах и контролировать инфляцию. За год рост цен опустился ниже 8 процентов, что сопоставимо с посткризисным 2010 годом, когда после спада наметился рост экономики. Не намерено Правительство также пропорционально сокращать все статьи расходов. «Нам удалось избежать и корректировки бюджета 2016 года, хотя в начале года это казалось неизбежным, – отметил премьер-министр. – Поправки в бюджет в весеннюю сессию мы вносить не планируем». Не допущен рост уровня Государственного долга. Он составляет всего 13,6 процента от валового внутреннего продукта.

Для поддержки экспорта и импортозамещения Правительством разработан и реализуется план первоочередных мер по обеспечению устойчивого роста экономики. «С его помощью мы смогли не только стабилизировать ситуацию в наиболее проблемных отраслях, но и продолжить серьезно заниматься замещением импорта, – заявил председатель правительства. – Эта структурная реформа остается для нас важнейшей в ближайшие годы вне зависимости от того, что будет происходить со всякими санкциями и так далее. Нам нужны нормальные российские товары, причем конкурентоспособные. Нам в целом нужна конкурентоспособная промышленность».

Значительных результатов добилось сельское хозяйство, которое не без помощи из федерального бюджета демонстрирует рост, когда многие другие отрасли падают. Поддержка аграриям продолжится. «С учетом того, какое вообще значение для нас имеет сельское хозяйство, сохранение высоких темпов развития сельского хозяйства, я принял решение о создании большой комиссии правительства по вопросам агропромышленного комплекса, которую возглавлю сам», – сообщил Медведев.

В планах на ближайшую перспективу усилить инновационную составляющую экономики, этому отдается приоритет в работе исполнительной власти.

Но любая помощь реальному сектору окажется неэффективной, если в стране не будет по-настоящему свободного предпринимательства, и отсюда третье направление работы правительства, связанное с развитием делового климата. Глава кабинета министров вспомнил слова ученого Сергея Капицы: «Руководить – это значит не мешать

хорошим людям работать». Не мешать, не мучить проверками регулярно просит и бизнес.

Государству при нынешнем дефиците бюджета можно было бы задействовать налоговую политику, но об этом речь не идет. «Сегодня, когда цена на нефть упала, есть соблазн увеличить доходы бюджета за счет повышения налогов, но наша позиция принципиально иная. Налоги увеличивать до 2018 года мы не планируем», – заверил Медведев.

– Все, что мы делаем, мы делаем с единственной целью, – напомнил премьер депутатам, переходя к социальной политике государства. – Людям должно быть удобно и комфортно жить в нашей стране, и наши люди должны гордиться Россией не только потому, что у нее есть лучший в мире балет или ядерное оружие. Люди должны гордиться своей страной прежде всего потому, что государство всегда будет их защищать.

И, несмотря на тяжелые времена, правительство заботится о тех, кто особенно нуждается в помощи. Например, это многодетные семьи. «Мы решили продолжить программу по единовременной выплате из материнского капитала на 2016 год. Будем платить по 25 тысяч рублей, – сообщил Дмитрий Медведев. – На это потребуется около 50 миллиардов рублей, но мы эти средства найдем».

Многодетным семьям могут быть предоставлены льготы при покупке жилья. В текущем году будет продолжена реализация программы господдержки ипотеки, которая позволяет приобретать жилье на первичном рынке по ставке не выше 12 процентов годовых. «Учитывая высокую эффективность этой программы, правительство приняло решение продлить ее до 1 января 2017 года», – напомнил председатель правительства.

Правительство страны всемерно стремится к тому, чтобы сделать жизнь ее граждан лучше и Россия заняла достойное место в мировой экономике. «Наша общая задача – сделать так, чтобы Россия не осталась сторонним наблюдателем экономического будущего», – указал премьер. – Это главное предназначение любого российского политика во все времена вне зависимости от избирательных циклов». Историческим аргументом стали слова Петра Столыпина, который говорил, что в деле защиты России все должны соединить и согласовать свои усилия для поддержания одного исторического высшего права России – права быть сильной.

– У нас для этого есть все возможности, и главное – есть вера в нашу страну, – заключил Медведев.

СЛОВО РЕДАКТОРА



УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

Сегодняшний выпуск газеты вышел в свет с обновленной первой полосой. На ней появились логотипы и название рубрик, авторами которых являются наши деловые партнеры.

Это не просто смена обложки. С одобрения Редакционного совета, о заседании которого говорилось в предыдущем номере, мы вступили в активную фазу реализации нового проекта совместного сотрудничества с краевыми ведомствами: Отделением Пенсионного фонда РФ по Красноярскому краю, Красноярским региональным фондом социального страхования РФ, Управлением Федеральной службы судебных приставов по Красноярскому краю, Красноярской таможней, Управлением Федерального казначейства по Красноярскому краю.

Цель данного проекта – ориентировать читателя газеты в огромном потоке информации, характерном для каждого ведомства, выделив наиболее полезные и важные темы для бухгалтеров, финансовых руководителей организаций, индивидуальных предпринимателей и сотрудников налоговых органов. Мы стремимся к тому, чтобы газета всегда оставалась верным профессиональным советником и соответствовала интересам самых взыскательных читателей.

С начала этого года на наших страницах вы уже знакомы с актуальными вопросами контроля Таможни в сфере экспорта леса, валютного законодательства, новыми мерами принудительного исполнения Службы судебных приставов, изменениями в законодательстве и электронными сервисами Пенсионного фонда, материалами Фонда социального страхования о выплате государственных пособий и другими работами новых авторов. Впереди вас ждет еще больше нового и интересного из сферы деловой жизни Красноярского края.

Приглашаем и вас, уважаемые читатели, принять участие в обсуждении предложенных тем. Делитесь опытом ведения бизнеса, результатами оптимизации налогов и прочими новостями. Также можете задавать вопросы, на которые вы еще не получили ответ из наших публикаций. Свои письма присылайте по адресу nalog-vesti@ya.ru.

Читайте газету «Налоговые вести Красноярского края», будьте в курсе всех деловых новостей!

С уважением, Лариса Бурых

МИНФИН РАЗЪЯСНИЛ, КОГДА БУХГАЛТЕРУ ГРОЗИТ ШТРАФ ЗА ПОВТОРНОЕ ГРУБОЕ НАРУШЕНИЕ

Минфин выпустил информационное сообщение от 7 апреля 2016 г. № ИС-учет-1, в котором напомнил об ужесточении ответственности за грубые нарушения бухгалтеров установленной федеральным законом от 30.03.2016 № 77-ФЗ.

Увеличен размер штрафа за грубое нарушение требований к бухучету. Штраф налагается на должностных лиц организации. В соответствии со статьей 2.4 КоАП под должностными лицами понимаются лица, выполняющие организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции: руководители и другие работники. При этом административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Новые минимальный и максимальный размеры штрафа за грубое нарушение требований к бухучету составляют соответственно 5000 и 10000 рублей (ранее – 2000 и 3000 рублей). В каждом конкретном случае размер штрафа устанавливает судья с учетом характера совершенного административного правонарушения, личности виновного, его имущественного положения, обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность (статья 4.1 КоАП).

Введено специальное наказание за повторное правонарушение. Повторным совершением административного правонарушения является совершение правонарушения в тот период, когда лицо считается подвергнутым административному наказанию за совершение однородного правонарушения (пункт 2 части 1 статьи 4.3 КоАП). Этот период длится со дня вступления в законную силу постановления о назначении административного наказания до истечения одного года со дня окончания исполнения данного постановления (статья 4.6 КоАП).

За повторное грубое нарушение требований к бухучету налагается административный штраф от 10000 до 20000 рублей или дисквалификация на срок от одного года до двух лет.

Согласно статье 3.11 КоАП дисквалификация заключается, среди прочего, в лишении физического лица права занимать определенные руководящие должности (в том числе занимать должности в исполнительном органе управления юридического лица, входить в совет директоров (наблюдательный совет), осуществлять предпринимательскую деятельность по управлению юридическим).

Введены дополнительные виды грубых нарушений требований к бухгалтерскому учету. Это:

- регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухучета в регистрах бухучета (понятия мнимых и притворных объектов бухучета установлены федеральным законом «О бухгалтерском учете»);
- ведение счетов бухучета вне применяемых регистров бухучета;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухучета.

Кроме того, введена ответственность за отсутствие документов бухучета, подлежащих хранению в соответствии с законом о бухучете. Среди

таких документов – первичные учетные документы, регистры бухучета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности (если проведение аудита является обязательным). При этом документы бухучета подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Увеличен срок давности привлечения к административной ответственности за правонарушение. В соответствии со статьей 4.5 КоАП срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства о бухгалтерском учете составляет 2 года со дня совершения административного правонарушения (ранее – 3 месяца).

Терминология статьи 15.11, включая ее название, приведена в соответствие с терминологией закона «О бухгалтерском учете» и нормативных правовых актов по бухучету.

ЗАКОНОПРОЕКТЫ О ПЕРЕДАЧЕ ФНС ФУНКЦИЙ ПО АДМИНИСТРИРОВАНИЮ ВЗНОСОВ ВНЕСЕНЫ В ГОСДУМУ

На взносы будут распространены, среди прочего, нормы о взыскании налогов, включая нормы о «копеечных долгах», об исчислении штрафов за неуплату, за несдачу налоговой отчетности, за непредставление налоговикам сведений, о применении смягчающих и отягчающих обстоятельств. Устанавливается обязанность плательщиков в течение шести лет хранить документы, необходимые для исчисления и уплаты взносов. Излишне уплаченные взносы в ПФ не будут возвращаться плательщику, если ПФ разнес их на индивидуальных лицевых счетах.

Планируется внести поправки в части первую и вторую Налогового кодекса, в Бюджетный кодекс, в законодательство о страховых взносах в государственные внебюджетные фонды. При этом преследуется цель укрепления платежной дисциплины при проведении расчетов с ПФ, ФСС, ФФОМС.

Возникнет неопределенность насчет блокировки расчетного счета за непредставление расчета по взносам. С одной стороны, в пункт 3 статьи 76 НК, устанавливающий соответствующее право налоговиков при несдаче налоговой декларации (конкретно декларации, а не расчета), соответствующие поправки не вносятся. С другой стороны, плательщиками взносов дополняется пункт 11 статьи 76, в котором указано, на кого распространяются все ее нормы. Таким образом, непонятно, будет ли применяться приостановление операций по счетам плательщика взносов лишь в целях взыскания сумм взносов, или в остальных случаях тоже.

Под страховыми взносами в НК будут пониматься взносы «в целях ... обеспечения ... прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию», кроме взносов на соцстрах от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, а также кроме ОМС неработающего населения. В другой статье законопроекта указано, что к страховым взносам относятся взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

Объектом обложения взносами согласно НК будут выплаты и иные вознаграждения в пользу физлиц в рамках трудовых отношений или гражданско-правовых договоров.

Лента новостей

➔ Президент РФ подписал указ «О совершенствовании государственного управления в сфере контроля за оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров и в сфере миграции».

ФМС и Федеральная служба по контролю за оборотом наркотиков упраздняются. Их функции, полномочия и штатная численность передаются МВД, при этом численность ФМС сокращается на 30%.

Таким образом, патенты трудовым мигрантам будут выдавать органы МВД, в их адрес иностранцами будут уплачиваться фиксированные авансовые платежи по НДФЛ.

(Указ Президента РФ от 05.04.2016 № 156)

➔ До двух лет увеличен срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.

Это вызвано объективной сложностью выявления факта совершения правонарушения и привлечения нарушителя к административной ответственности в течение установленного ранее срока давности.

В частности, это связано с:

- необходимостью соблюдения предусмотренной КоАП процедуры обязательного извещения привлекаемого лица и невозможности принятия решения в его отсутствие без доказательств его надлежащего извещения (большинство привлекаемых к административной ответственности организаций за невозврат валютной выручки в Россию отсутствуют по заявленному месту регистрации);
- злоупотреблением резидентами своим правом на заявление ходатайств об отложении рассмотрения дел об административных правонарушениях по тем или другим причинам;
- необходимостью проверки органами и агентами валютного контроля информации о наличии признаков нарушений, поступающей от кредитных организаций. Принятый закон призван исправить ситуацию.

(Федеральный закон от 05.04.2016 № 89-ФЗ)

➔ Патентная система налогообложения может применяться при сдаче в аренду (внаем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих ИП на праве собственности. В договоре аренды должны быть указаны данные, позволяющие определенно установить объект аренды. При отсутствии этих данных в договоре условие об объекте, подлежащем передаче в аренду, считается не согласованным сторонами, а соответствующий договор не считается заключенным.

ИП, сдающий по одному договору аренды несколько изолированных (т.е. обособленных) нежилых помещений (комнат, технических и складских помещений, коридоров и лестниц), находящихся в одном нежилом здании, принадлежащем ИП на праве собственности, определяет потенциально возможный доход исходя из общей площади всех поименованных в данном договоре изолированных нежилых помещений.

(Письмо ФНС России от 28.03.2016 № СД-4-3/5270@)

Коротко о главном



**Спрашивайте газету
в операционных залах
налоговых инспекций
Красноярского края!**

**МИНФИН
РАЗРЕШИТ
ПЛАТИТЬ
ГОСПОШЛИНУ
ЧЕРЕЗ МФЦ**

Россияне смогут оплачивать госпошлины за оказание различных государственных услуг и оформление документов в многофункциональных центрах (МФЦ).

Такую возможность предусматривает законопроект Минфина.

По замыслу разработчиков, положение, которое бы позволяло платить госпошлину в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг, должно появиться в Налоговом кодексе. Сейчас такая норма в законодательстве отсутствует, но граждане могут вносить деньги за уплату госпошлины через госорган, в который они обращаются за услугой, через интернет на сайте госуслуг, либо через банк. Следовательно, после принятия поправок в Налоговый кодекс у населения появится возможность полностью пройти все этапы оформления того или иного документа непосредственно в МФЦ.

Поправки в Налоговый кодекс необходимы, поскольку госпошлина считается разновидностью налогового платежа и подлежит к зачислению в бюджеты различных уровней – от федерального до местных. Ее оплачивают физлица, включая иностранцев, а также организации за различные услуги, связанные с судебной и нотариальной деятельностью, за оформление российского и заграничного паспорта, услуги ЗАГСов.

МФЦ предоставляют россиянам государственные и муниципальные услуги по принципу «одного окна» (то есть после одного обращения с запросом). Их получателю уже не требуется самому взаимодействовать с государственными органами.

**КРАСНОЯРСКИЕ
ТАМОЖЕННИКИ
ВЫЯВИЛИ ФАКТ
КОНТРАБАНДЫ
ЛОМА ЧЕРНЫХ
МЕТАЛЛОВ
ИЗ РОССИИ В
РЕСПУБЛИКУ КОРЕЯ
НА СУММУ ОКОЛО
300 МИЛЛИОНОВ
РУБЛЕЙ**

Красноярские таможенники выявили факт незаконного перемещения через таможенную границу Евразийского экономического союза лома черных металлов общим весом около 40 тысяч тонн на общую сумму 298,85 миллионов рублей.

Контрабандный вывоз товара в Корею был организован красноярской компанией, осуществляющей внешнеэкономическую деятельность в регионе ответственности Красноярской таможни.

Экспорт металла за границу общество с ограниченной ответственностью осуществляло с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах. В частности, компания при таможенном

декларировании товара представляла в таможенный орган документы, где указывались недостоверные сведения о стоимости экспортируемого лома черных металлов. При этом, стоимость вывозимого товара была существенно занижена. Предполагаемая сумма занижения – 29 млн. рублей, что влечет за собой уклонение от уплаты в бюджет значительной суммы таможенных платежей.

Товар «Лом черных металлов» включен в перечень стратегически важных товаров и ресурсов, утвержденный Постановлением правительства от 13.09.2012 № 923.

В отношении директора общества с ограниченной ответственностью возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного частью 1 статьи 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (незаконное перемещение стратегически важных товаров и ресурсов в крупном размере).

Санкция статьи предусматривает наказание в виде лишения свободы на срок до 7 лет со штрафом до 1 миллиона рублей.

В настоящий момент отделом таможенного контроля после выпуска товаров Красноярской таможни продолжается камеральная проверка в отношении компании.

Совместно с ИФНС России по Красноярскому краю проводятся мероприятия по установлению поставщиков металла на внутреннем рынке. По результатам проверки будет установлена общая сумма занижения таможенной стоимости товара и сумма неуплаченных в бюджет таможенных платежей.

Лента новостей

➔ Президентом РФ подписан закон «О внесении изменений в Кодекс административного судопроизводства РФ и отдельные законодательные акты РФ».

В данный кодекс вводится понятие судебного приказа. Это документ о взыскании с физлица обязательных платежей и санкций, выносимый мировым судьей единолично без судебного разбирательства и присутствия сторон. Приказ выносится в течение пяти дней со дня поступления заявления со стороны взыскателя (например, со стороны налоговиков).

Копия заявления о вынесении судебного приказа, так же как и требование о добровольной уплате налога или штрафа, должна быть предварительно направлена должнику заказным письмом с уведомлением о вручении. Судебный приказ является также и исполнительным документом, и по просьбе взыскателя суд будет направлять приказ приставам.

Таким образом, налоговые органы получат право в упрощенном порядке в течение 28 дней взыскивать налоговые долги с физлиц. В настоящее время это возможно только путем рассмотрения дела в суде общей юрисдикции.

Устанавливается возможность электронного документооборота с приставами. Закон вступит в силу 5 мая 2016 года.

(Федеральный закон от 05.04.2016 № 103-ФЗ)

➔ Критерии малого и среднего бизнеса с 1 августа будут привязаны к сумме дохода, а не выручки. В настоящее время в целях отнесения бизнеса к малому или среднему установлены предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий календарный год без учета НДС.

Значения показателей останутся прежними: для микропредприятий – 120 млн. рублей дохода, для малых предприятий – 800 млн. рублей дохода, для средних предприятий – 2 млрд. рублей дохода. Эти величины были установлены летом 2015 года.

Новый порядок поможет ФНС на основании сведений, поступающих в ее распоряжение в виде налоговой отчетности, составить единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, который будет использоваться, в частности, для реализации права малого бизнеса на «надзорные каникулы».

(Постановление правительства от 04.04.2016 года № 265)

➔ ФНС России напомнила, что налогоплательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в пункте 5 статьи 173 НК (неплательщики НДС при выставлении счета-фактуры), обязаны сдавать налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

Если у налогоплательщика в каком-то периоде нет операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банке, а также нет объектов налогообложения по НДС, то он представляет единую (упрощенную) налоговую декларацию, на которую не распространяются требования о предоставлении по ТКС через оператора ЭДО.

(Письмо ФНС России от 19.02.16 № ЕД-3-15/679)



**ЦЕНА СНИЖЕНА!
ПОДПИСКА
ПО ЦЕНЕ ДОСТАВКИ
С 1 ПОЛУГОДИЯ 2016
ГОДА!
ВО ВСЕХ ПОЧТОВЫХ
ОТДЕЛЕНИЯХ
КРАСНОЯРСКОГО
КРАЯ.
ПОДПИСНОЙ
ИНДЕКС 31379**

Ф. СП-1

Почта России

газету **31379**
журнал (индекс издания)

АБОНЕМЕНТ на
НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ
(наименование издания)

количество комплектов

на 2016 год по месяцам:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
						✓	✓	✓	✓	✓	✓

Куда _____ (почтовый индекс) _____ (адрес)

Кому _____ (фамилия, имя, отчество)

ПВ место литер

газету **31379**
журнал (индекс издания)

НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ
(наименование издания)

Стоимость подписки **145 руб. 98 коп.** количество комплектов
 переадресовки _____ руб. _____ коп.

на 2016 год по месяцам:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
						✓	✓	✓	✓	✓	✓

Куда _____ (почтовый индекс) _____ (адрес)

Кому _____ (фамилия, имя, отчество)



РАСХОЖДЕНИЯ ДАННЫХ В ОТЧЕТНОСТИ ПО НДС: ОСНОВНЫЕ ПРИЧИНЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И ВОЗМОЖНОСТИ УСТРАНЕНИЯ

Начальник Управления камерального контроля ФНС России Александр Валерьевич Егоричев рассказал о преимуществах представления реестров сведений вместо документов на бумажных носителях, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки НДС, о новом порядке проведения камеральной проверки по НДС, алгоритмах сопоставления данных контрагентов.

Александр Валерьевич, расскажите, пожалуйста, какие бывают расхождения?

Есть два типа расхождений:

- тип «разрыв», когда программа, проанализировав строку раздела 8 декларации по НДС у покупателя, не нашла ее зеркального отражения у продавца. Такое возможно в нескольких случаях, а именно: при непредставлении декларации продавцом или представлении ее с нулевыми показателями; при отсутствии операции в декларации продавца, а также при значительном искажении данных: операция в декларации зеркально отображена, но большое количество ошибок в реквизитах не позволило это установить;
- тип «НДС», когда превышена сумма НДС, принятая к вычету налогоплательщиком-покупателем, по сравнению с суммой НДС, исчисленной продавцом. То есть все данные у контрагентов совпали, за исключением суммы налога. При этом сумма налога, принимаемая покупателем к вычету по счету-фактуре, считается агрегированно из деклараций по НДС, поскольку свое право на вычет налогоплательщик может

реализовать в течение нескольких налоговых периодов.

Например, продавец исчислил с налоговой базы НДС в сумме 100 руб. Покупателем налоговый вычет может применяться в разных налоговых периодах. АСК «НДС-2» контролирует, чтобы суммарно применяемый вычет по конкретному счету-фактуре не превысил исчисленный продавцом НДС. Так, если покупатель в I квартале предъявил вычет в размере 20 руб., во II квартале – 50 руб. и в III квартале – 40 руб., то получится, что заявленный вычет на 10 руб. превышает сумму исчисленного налога. Поэтому требование о представлении пояснений по расхождениям покупателю будет направлено по всем трем записям, несмотря на то что непропорциональное завышение вычета произошло в декларации за III квартал.

Какой номер заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов должен быть указан в разделе 8 декларации по НДС?

На основании подп. «е» п. 6 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость (утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011

№ 1137), при ввозе на территорию РФ товаров, в отношении которых взимание НДС осуществляется налоговыми органами, в графе 3 «Номер и дата счета-фактуры продавца» указываются номер и дата заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметками налоговых органов об уплате налога.

Соответственно, в графе 3 книги покупок и разделе 8 декларации по НДС надо указать регистрационный номер заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, который ставит налоговый орган в момент представления такого заявления одновременно с декларацией по косвенным налогам, а не номер самого заявления, который стоит в шапке этого документа.

Какой номер таможенной декларации на товары следует указать в разделе 8 декларации по НДС?

С 01.01.2015 данные о номере таможенной декларации отражаются по строке 150 раздела 8 декларации по НДС, в графе 13 книги покупок, в графе 11 счета-фактуры (подп. «е» п. 6 Правил ведения книги покупок). Здесь указывается уникальный регистрационный номер таможенной декларации на товары (без дополнительных листов), присваиваемый таможенными органами при таможенном декларировании и последующем выпуске товаров в свободное обращение.

По данному номеру налоговые органы проводят сопоставление данных декларации по НДС со сведениями, получаемыми на плановой основе в соответствии с соглашением о сотрудничестве между ФНС России и ФТС России. Если номер отражен корректно, при камеральной проверке расхождений быть не должно.

На что нужно обратить внимание при подтверждении обоснованности применения нулевой ставки НДС в электронном виде?

Начиная с декларирования НДС за IV квартал 2015 г., реализовано право налогоплательщиков представлять вместо документов на бумажных носителях, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки НДС, реестры сведений из таких документов в электронной форме (ст. 165 НК РФ). Представление реестров сведений возможно при осуществлении любых операций, связанных с экспортом и импортом товаров, облагаемых НДС по ставке 0%, включая использование разного вида транспорта. Такую возможность также имеют налогоплательщики, оказывающие услуги в рамках

внешнеэкономической деятельности.

В реестрах сведений указываются идентификационные реквизиты, по которым осуществлялось декларирование и вывоз товаров. При этом ФНС России регулярно получает от ФТС России сведения о таможенном декларировании, факте вывоза товаров, прибытии/убытии транспортных средств. По идентификационным реквизитам происходит автоматизированное сопоставление данных, представленных налогоплательщиком, со сведениями, полученными из ФТС России.

Таким образом, обоснованность применения нулевой ставки по НДС подтверждается в автоматизированном режиме. И налоговый контроль осуществляется только по тем операциям, где выявляются расхождения.

При этом у налоговых органов осталось право выборочно запросить документы у налогоплательщика. Напомню, что на представление истребованных документов ст. 165 НК РФ отводится 20 дней.

В соответствии с договором поставка оборудования осуществляется отдельными узлами автомобильным транспортом. Какую дату следует считать датой отгрузки и, следовательно, моментом определения налоговой базы по НДС: дату первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя (заказчика, перевозчика) при отгрузке первого узла оборудования или последнего документа, оформленного при отгрузке последнего узла?

В рассматриваемом случае налоговая база по НДС исчисляется по каждой отгрузке, на которую выставляется отдельный счет-фактура. Право на применение вычета у покупателя также возникает по факту каждой отгрузки, равно как и налоговые обязательства продавца.

Организация реализовала имущество через комиссионера. Покупатель – физическое лицо, соответственно графа 8 «ИНН / КПП покупателя» книги продаж не заполнена. Какой код вида операции нужно указать в графе 2 – 26 или 04?

В графе 2 книги продаж следует отразить код 26, поскольку реализация происходит через посредника, который не ведет в таком случае журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Продолжение на стр. 6



НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА

УЧРЕДИТЕЛЬ — ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Изменения в законодательстве заставляют представителей бизнеса искать надежные источники информации для получения разъяснений.

Официальное издание ФНС России журнал «Налоговая политика и практика» помогает избежать ошибок при осуществлении предпринимательской деятельности, предупреждает о предстоящих изменениях, оперативно разъясняет суть нововведений.

Наряду с налоговым законодательством, в нем освещаются вопросы бухгалтерского учета и отчетности, уплаты страховых взносов, правовые аспекты организации и ведения бизнеса.

Содержание и анонсы текущих номеров — на сайте журнала nalogkodeks.ru и на сайте ФНС России nalog.ru.

Оформление подписки:
(495) 417 6044;
(495) 416 3635;
info@nalogkodeks.ru

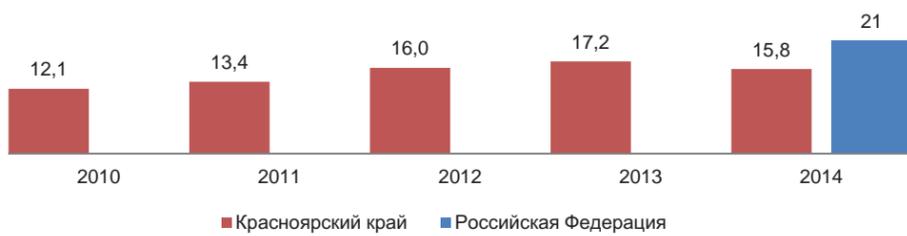
Авторитетная информация о налогах



ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В 2010-2014 ГГ.*)

По итогам 2014 г. доля продукции, произведенной субъектами малого и среднего предпринимательства Красноярского края в общем объеме валового регионального продукта составила 15,8% и уменьшилась по сравнению с 2013 г. на 1,4 процентного пункта, по сравнению с 2010 г. – увеличилась на 3,7 процентного пункта. В целом по России эта доля составляет около 21%.

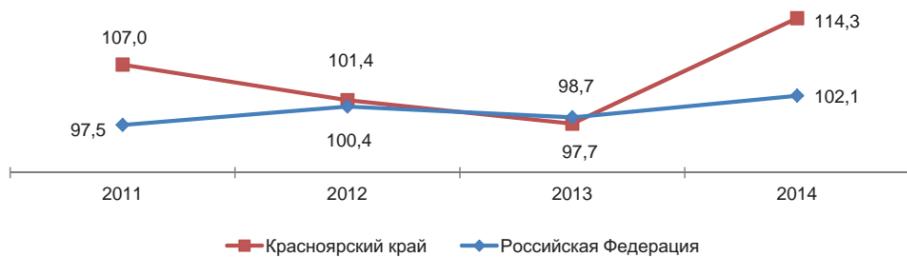
ДОЛЯ ПРОДУКЦИИ, ПРОИЗВЕДЕННОЙ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ОБЩЕМ ОБЪЕМЕ ВАЛОВОГО РЕГИОНАЛЬНОГО ПРОДУКТА¹⁾
(процентов)



¹⁾Данные расчета ВРП за 2013 г. и 2014 г. скорректированы Росстатом с учетом межотраслевого баланса (метод «затраты-выпуск»). В частности, при расчете выпуска отдельных видов экономической деятельности были внесены изменения в определение объема скрытой деятельности.

Среднесписочная численность работников субъектов МСП в крае в 2014 г. по сравнению с 2010 г. увеличилась на 21,1%, в то время как по России в целом – уменьшилась на 1,3%, по сравнению с 2013 г. увеличилась на 14,3 и на 2,1% соответственно.

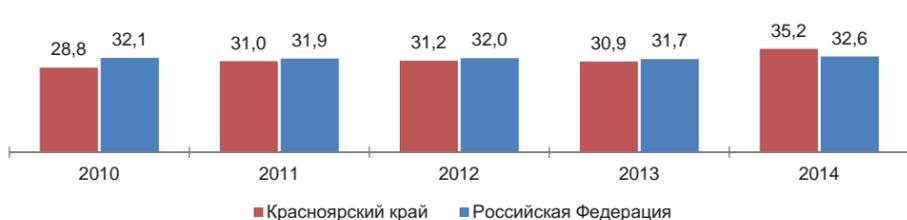
ДИНАМИКА СРЕДНЕСПИСОЧНОЙ ЧИСЛЕННОСТИ РАБОТНИКОВ (БЕЗ ВНЕШНИХ СОВМЕСТИТЕЛЕЙ) СУБЪЕКТОВ МСП
(в процентах к предыдущему году)



В общей численности работников всех организаций, как в крае, так и в РФ, доля численности работников субъектов МСП составляет около одной трети. По итогам 2014 г. доля в крае сложилась чуть выше, чем по РФ (на 2,6 процентного пункта) и составила 35,2%. По сравнению с 2010 г. эта доля увеличилась на 6,4 процентного пункта.

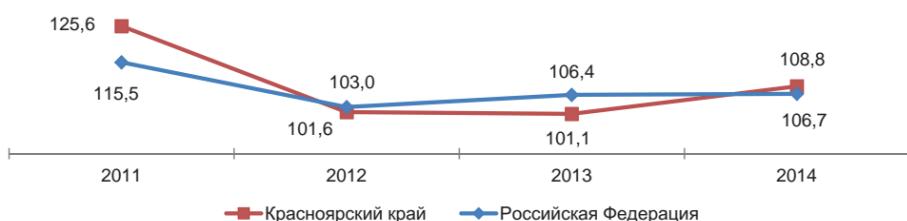
¹⁾Данные о результатах хозяйственной деятельности субъектов МСП за 2015 г. будут сформированы на основе итогов сплошного наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства.

ДОЛЯ СРЕДНЕСПИСОЧНОЙ ЧИСЛЕННОСТИ РАБОТНИКОВ (БЕЗ ВНЕШНИХ СОВМЕСТИТЕЛЕЙ) СУБЪЕКТОВ МСП В ОБЩЕЙ ЧИСЛЕННОСТИ РАБОТНИКОВ ПО ТЕРРИТОРИИ
(процентов)



Оборот субъектов МСП Красноярского края в 2014 г. по сравнению с 2010 г. увеличился на 40,4%, по сравнению с 2013 г. – на 8,8%.

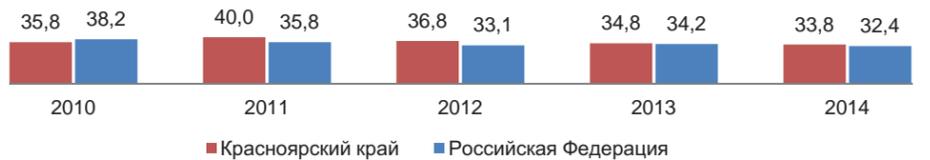
ДИНАМИКА ОБОРОТА СУБЪЕКТОВ МСП
(в процентах к предыдущему году)



Доля оборота субъектов МСП края в показателе по РФ составляет около 2%. Отмечается негативная тенденция по снижению доли оборота субъектов МСП в общем обороте организаций как в крае, так и в целом по Российской Федерации.



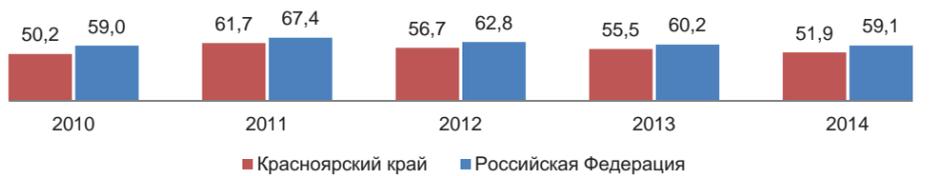
ДОЛЯ ОБОРОТА СУБЪЕКТОВ МСП В ОБЩЕМ ОБОРОТЕ ОРГАНИЗАЦИЙ
(процентов)



В 2014 г. по сравнению с 2010 г. доля оборота субъектов МСП в общем обороте организаций уменьшилась в крае на 2 процентных пункта, в целом по России – на 5,8 процентного пункта, по сравнению с 2013 г. – на 1,0 и 1,8 процентного пункта соответственно.

Уровень заработной платы работников малых и средних предприятий ниже средней заработной платы работников всех предприятий, как в Красноярском крае, так и в целом по России, при этом по России это соотношение немного выше, чем в крае (59,1% и 51,9% в 2014 г. соответственно).

ОТНОШЕНИЕ СРЕДНЕМЕСЯЧНОЙ НАЧИСЛЕННОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОТНИКОВ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ (ВКЛЮЧАЯ МИКРОПРЕДПРИЯТИЯ) К СРЕДНЕЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ ПО ТЕРРИТОРИИ
(процентов)



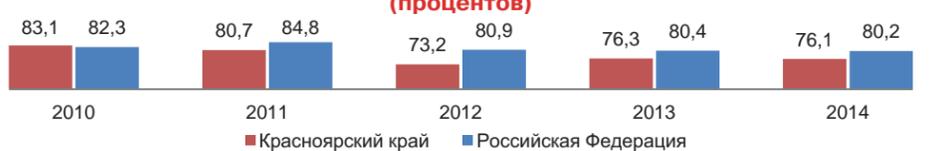
Наблюдается снижение данного соотношения, как в крае, так и в России начиная с 2012 г. в среднем на 3,3 и 2,8 процентного пункта соответственно ежегодно.

СРЕДНЕМЕСЯЧНАЯ НАЧИСЛЕННАЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА РАБОТНИКОВ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ (ВКЛЮЧАЯ МИКРОПРЕДПРИЯТИЯ)
(рублей)

	2010 ¹⁾	2011	2012	2013	2014
Российская Федерация	12367,0	15743,0	16711,0	17948,0	19201,0
Красноярский край	11664,8	15835,0	16252,5	17548,7	17750,7

¹⁾Данные за 2010 г. приведены по показателю «Оплата труда в расчете на одно замещенное рабочее место (в среднем за месяц)».

ОТНОШЕНИЕ СРЕДНЕМЕСЯЧНОЙ НАЧИСЛЕННОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОТНИКОВ СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ К СРЕДНЕЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ ПО ТЕРРИТОРИИ
(процентов)



СРЕДНЕМЕСЯЧНАЯ НАЧИСЛЕННАЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА РАБОТНИКОВ СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ (РУБЛЕЙ)

	2010 ¹⁾	2011	2012	2013	2014
Российская Федерация	17246,0	19824,0	21537,0	23961,0	26065,0
Красноярский край	19321,3	20716,3	20992,8	24135,7	26004,5

¹⁾Данные за 2010 г. приведены по показателю «Оплата труда в расчете на одно замещенное рабочее место (в среднем за месяц)».

РАСХОЖДЕНИЯ ДАННЫХ В ОТЧЕТНОСТИ ПО НДС: ОСНОВНЫЕ ПРИЧИНЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И ВОЗМОЖНОСТИ УСТРАНЕНИЯ

А какой код вида операции использовать, когда имущество передано безвозмездно физическому лицу, – 26 или 10?

В графе 2 книги продаж также надо указать код 26.

Можно ли узнать, в какой зоне налогового риска согласно АСК «НДС-2» находится наша компания?

Важно понимать, что информация о том, в какой зоне налогового риска находится компания, выражает субъективное мнение налогового органа.

Пока АСК «НДС-2» находится в закрытом режиме доступа даже для инспекторского состава. Однако сегодня идет дискуссия о возможности публиковать критерии риска, применяемые в АСК «НДС-2». При этом рассматриваются различные варианты, например:

- обнародование всех критериев риска, по которым идет оценка, без их пороговых значений и значимости;
- доступ к критериям конкретного налогоплательщика, но исключительно в личном кабинете юридического лица.

Налогоплательщик, получив требование от налогового органа по поводу отражения вычета в декларации по НДС (налог к вычету предъявлен в большей сумме, чем продавец отразил к начислению), понял, что допустил техническую ошибку, и сдал уточненную декларацию по НДС, где доплатил налог и пени.

Может ли налогоплательщик быть привлечен к налоговой ответственности по ст. 120 или 122 НК РФ, так как уточненная декларация была сдана после того, как налоговый орган выставил требование и указал на нестыковки в декларации по НДС?

Нет, в данном случае ИФНС не имеет права привлечь налогоплательщика к налоговой ответственности, поскольку нарушения, выявленные в налоговом органе, фиксируются в акте. Если акт камеральной налоговой проверки не был вручен налогоплательщику и он подал уточненную декларацию по НДС, то привлечение к налоговой ответственности не происходит, так как согласно ст. 81 НК РФ считается, что налогоплательщик самостоятельно обнаружил ошибку и исправил ее.

Можно ли в период подачи декларации по НДС (до 25-го числа) пересдать декларацию как первичную, или необходимо повторно сдавать декларацию уже как уточненную, даже если в ней нет дополнительных листов (разделов 8.1 и 9.1)?

Если налогоплательщик до 25-го числа получил квитанцию об отказе в приеме декларации, то до указанного срока он может снова подать декларацию как первичную. Если же он до 25-го числа получил квитанцию о приеме декларации и хочет в ней что-то скорректировать, то вновь сданная до этого срока декларация будет считаться уточненной.

Будет ли решена проблема сопоставления данных на этапе АСК «НДС-2», в случае когда покупатель и продавец применяют разные методы учета налога (например, банки – кассовый, а их клиенты – начисления), чтобы исключить большой объем требований о представлении пояснений по расхождениям?

Мы знаем об этой проблеме. Действительно, право на вычет у покупателя, который что-то купил у банка, формируется в момент отгрузки, а обязанность банка исчислить сумму налога возникает только после получения оплаты.

Предложения по решению данного вопроса мы уже подготовили. Либо те, кто работает с банками, должны получать право на вычет по оплате, либо банки должны исчислять НДС по отгрузке, что справедливо, так как в противном случае вычет по НДС применяется до того, как под него сформирован источник в бюджете. Оптимальным решением, конечно же, является приведение таких операций к общему порядку: по одной из наиболее ранних дат, либо по отгрузке, либо по оплате.

Если покупатель заявил право на вычет по НДС по операциям 2014 года в декларации за IV квартал 2015 г., сможет ли налоговый орган провести сопоставление данных покупателя с данными продавца?

Вычеты по счетам-фактурам 2014 года не сопоставляются, в расхождения не включаются, и по ним не направляются требования о представлении пояснений. Сравнению подлежат счета-фактуры начиная с 2015 года.

Если товары, по которым ранее НДС был принят к вычету, реализованы на экспорт, организация должна восстановить налог (код вида операции 21). Кого нужно указать в графе «Покупатель» книги продаж – свою организацию или продавца? И далее, после подтверждения обоснованности нулевой ставки НДС при предъявлении налога к вычету (код вида операции 25) кого нужно указать в графе «Продавец» книги покупок?

При покупке товаров налогоплательщик отражает в книге покупок всю сумму НДС по этой операции. В дальнейшем часть этих товаров налогоплательщик поставил на экспорт и, соответственно, НДС, приходящийся

на их стоимость, восстановил. При этом в качестве продавца он должен указать себя.

Когда собран пакет документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки, и налогоплательщик опять предъявил НДС к вычету, в книге покупок он также указывает себя в качестве продавца.

Получит ли покупатель требование о представлении пояснений, если продавец в IV квартале подал уточненную декларацию за III квартал 2015 г., составил корректировочный счет-фактуру с уменьшением стоимости, который передал покупателю несвоевременно, предположим, в I квартале 2016 г.?

При сопоставлении данных первичных деклараций (первом сопоставлении данных за декларационную кампанию) сравниваются сведения, отраженные покупателем и продавцом, и в случае выявления расхождений требование о представлении пояснений по общему правилу направляется покупателю.

Если же в дальнейшем по сопоставленной записи один из контрагентов подает уточненную декларацию, которая формирует расхождение, тогда именно такому налогоплательщику направляется требование о представлении пояснений.

Поэтому в рассматриваемой ситуации требование о представлении пояснений будет направлено в адрес продавца. И уже во вторую очередь запрос получит покупатель, которому так или иначе придется откорректировать свои данные по вычету в сторону уменьшения. Принцип зеркальности в таком случае сохраняется, вопрос только в том, у какого контрагента затребуют пояснения в первую очередь.

Материал предоставлен журналом «Налоговая политика и практика»



УПРАВЛЕНИЕ ФНС РАЗЪЯСНЯЕТ

На вопросы налогоплательщиков отвечают специалисты отдела налогообложения имущества и доходов физических лиц Управления ФНС России по Красноярскому краю

В каком размере может получить в 2016 г. стандартные вычеты по НДФЛ налогоплательщик, на обеспечении которого находится ребенок-инвалид, являющийся третьим ребенком в семье?

Согласно п. 14 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 21.10.2015, из содержания пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ следует,

что общий размер стандартного налогового вычета определяется двумя обстоятельствами: каким по счету для родителя стал ребенок и является ли он инвалидом.

По мнению Президиума Верховного Суда Российской Федерации, размер вычета в отношении ребенка-инвалида допустимо определять путем сложения сумм вычетов.

Таким образом, налогоплательщику, на обеспечении которого находится ребенок-инвалид, являющийся третьим ребенком в семье, может быть предоставлен стандартный налоговый вычет в сумме 12 000 руб. + 3 000 руб. = 15 000 руб.

В каком размере предоставляется стандартный вычет по НДФЛ на общих детей при прекращении супругом уплаты алиментов на ребенка от первого брака.

Например, у налогоплательщика помимо двух детей от нового брака имеется ребенок от предыдущего брака. В связи с его совершеннолетием взыскание алиментов на него прекращено.

При определении размера стандартного вычета учитывается общее количество детей, включая детей, достигших возраста, после которого родители утрачивают право на получение

вычета. Таким образом, налогоплательщик имеет право на получение стандартного вычета на двоих детей от нового брака как на второго и третьего ребенка – в размере 1400 руб. и 3000 руб. соответственно.

При этом, в случае прекращения супругом выплаты алиментов на первого ребенка он будет иметь право на получение стандартного налогового вычета за каждый месяц налогового периода на своих младших двоих детей как на второго и третьего ребенка соответственно. Супруга налогоплательщика на своих двоих детей будет иметь право – как на первого и второго ребенка в размере 1400 рублей на каждого ребенка.



Налогообложение малого бизнеса

Чаще всего у налогоплательщиков возникает вопрос: какую систему налогообложения выбрать? Сегодня мы публикуем основные положения двух специальных налоговых режимов – Единый налог на вмененный доход и Упрощенная система налогообложения, которые наиболее популярны среди представителей малого бизнеса. Надеемся, что проведенное Вами сравнение положений двух систем налогообложения поможет ответить на самый злободневный вопрос.

В настоящее время готовится к изданию № 4-6 бюллетеня «Еженедельные налоговые вести», которое станет практическим пособием для индивидуальных предпринимателей. В нем вы сможете найти ответы на многие другие вопросы, связанные с ведением бизнеса.

ВЫБИРАЕМ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) регламентируется гл. 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ).

Переход на ЕНВД, начиная с 1 января 2013 года, является добровольным. Вводят этот налог на подведомственной территории местные власти (п. 1 ст. 346.26 НК РФ). В принятых решениях представительными органами муниципальных районов и городских округов по каждому виду предпринимательской деятельности устанавливается корректирующий коэффициент К2, который учитывает особенности ведения деятельности на каждой территории.

Налогоплательщики единого налога вправе перейти на иной режим налогообложения, предусмотренный НК РФ, только со следующего календарного года.

ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Таблица 1

Какие налоги надо платить		Сроки уплаты налогов	Налоговая отчетность		
вид налога	вид платежа		вид отчета	дата представления	форма и порядок заполнения
Единый налог на вмененный доход ¹	налог за 1-й квартал	25 апреля	Налоговая декларация за 1-й квартал	20 апреля	Приказ ФНС России от 04.07.2014 №ММВ-7-3/353@ (в ред. от 22.12.2015 №ММВ-7-3/590@)
	налог за 2-й квартал	25 июля	Налоговая декларация за 2-й квартал	20 июля	
	налог за 2-й квартал	25 октября	Налоговая декларация за 3-й квартал	20 октября	
	налог за 2-й квартал	25 января следующего года	Налоговая декларация за 4-й квартал	20 января следующего года	
НДС (в случае выставления счетов-фактур)	Налог уплачивается 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором выставлен счет-фактура с выделением суммы НДС		Налоговая декларация представляется 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором выставлен счет-фактура, в составе: <ul style="list-style-type: none"> • титульного листа; • раздела 1, в котором заполняются строки 010, 020 и 030 		Приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@
НДС (налоговый агент)	Исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном главами 21, 23, 28 и 31 НК РФ				
НДС при ввозе товаров на территорию РФ					
НДФЛ (налоговый агент)					
Транспортный налог					
Земельный налог					
Страховые взносы	Уплачиваются в соответствии с законодательством РФ, регламентирующим порядок уплаты взносов в Пенсионный фонд РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования.				

¹Примечание. Если налогоплательщик прекратил осуществлять предпринимательскую деятельность либо временно приостановил деятельность, то ему следует сняться с учета в качестве плательщика ЕНВД, а при возобновлении деятельности – вновь зарегистрироваться. При отсутствии деятельности зарегистрированный в качестве плательщика ЕНВД индивидуальный предприниматель (и не снявшийся с учета в качестве такового) обязан сдавать декларации и уплачивать единый налог (см. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № 157).

ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Таблица 2

Глава 26.3 НК РФ	
Налогоплательщики (ст. 346.28 НК РФ)	Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов в которых введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую ЕНВД; На территории г. Красноярска ЕНВД введен Решением Красноярского городского совета от 29.11.2005 г. № В-137 (ред. от 11.10.2012 г.)
Какие виды деятельности могут быть переведены на ЕНВД и размеры установленной базовой доходности в месяц	См. таблицу 3

Глава 26.3 НК РФ	
Кто не вправе переходить на ЕНВД (п. 2.2, 2.3 ст. 346.26 НК РФ)	Организации и ИП, если средняя численность работников за предшествующий календарный год превышает 100 человек; • организации и ИП, осуществляющие оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование автозаправочных станций и автогазозаправочных станций; • организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%; • учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения в части предпринимательской деятельности по оказанию услуг общественного питания, если оказание таких услуг является неотъемлемой частью процесса функционирования указанных учреждений и оказываются непосредственно ими; • организации и ИП, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога и осуществляющие розничную торговлю или оказание услуг общественного питания, реализуя через свои объекты торговли и (или) общественного питания произведенную ими сельскохозяйственную продукцию, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства.
Какие ограничения по переводу на ЕНВД установлены для розничной торговли (ст. 346.27 НК РФ)	Не подлежит переводу на ЕНВД розничная торговля, если реализуются товары: а) подакцизные (пп.6-10 п.1 ст. 181 НК РФ). К ним относятся: • автомобили легковые; • мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.); • автомобильный бензин; • дизельное топливо; • моторные масла (для дизельных и карбюраторных двигателей); • прямогонный бензин; б) продукты питания и напитки (в т.ч. алкогольные) в организациях общественного питания; в) газ; г) грузовые и специальные автомобили; д) прицепы, полуприцепы, прицепы-ропуски; е) автобусы любых типов; ж) товары по образцам и каталогам (вне стационарной торговой сети); з) реализация товаров через телемагазины, телефонную связь и компьютерные сети); и) лекарственные препараты по льготным (бесплатным) рецептам; й) продукция собственного производства (изготовления) к) востребованные вещи в ломбардах
Обязанность плательщика ЕНВД встать на налоговый учет (п. 2, 3 ст. 346.28 НК РФ)	1. По месту осуществления предпринимательской деятельности, переведенной на ЕНВД; 2. По месту жительства индивидуального предпринимателя – для розвозной и разносной розничной торговли; 3. Срок подачи заявления – в течение 5 рабочих дней со дня начала осуществления деятельности на ЕНВД; 4. Форма заявления № ЕНВД-2 утверждена Приказом ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@
Обязанность по снятию с учета плательщика ЕНВД (п. 3 ст. 346.28 НК РФ)	При прекращении деятельности на ЕНВД налогоплательщик в течение 5 рабочих дней подает в налоговый орган заявление по форме № ЕНВД-4, утв. приказом ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@
Налоговый период (ст. 346.30 НК РФ)	Квартал
Что является объектом налогообложения (п. 1 ст. 346.29 НК РФ)	Вмененный доход (потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке) (ст. 346.27 НК РФ).
Как определяется налоговая база (п. 2, 4 ст. 346.29 НК РФ)	Величина вмененного дохода (ВД): ВД = БД × М × К1 × К2 × ФП, где БД – базовая доходность по виду деятельности (за месяц); М – количество полных месяцев в налоговом периоде, в течение которых налогоплательщик фактически осуществлял деятельность, переведенную на уплату ЕНВД; К1, К2 – корректирующие коэффициенты; ФП – физический показатель для вида деятельности
Что такое базовая доходность	Условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид деятельности, которая используется для расчета величины вмененного дохода
Что такое коэффициент-дефлятор К1 (ст. 346.27 НК РФ)	К1 – коэффициент, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествующем году; Устанавливается ежегодно; К1 на следующий год устанавливается не позднее 20 ноября предыдущего года. На 2016 год в целях применения главы 26.3 НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» К1 установлен равным 1,798.

ВЫБИРАЕМ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Глава 26.3 НК РФ	
Что такое корректирующий коэффициент базовой доходности К2 (ст. 346.27 НК РФ)	К2 – коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности; Значения коэффициента К2 устанавливаются решениями местных органов власти в пределах от 0,005 до 1 включительно; Для г. Красноярска К2 установлен Решением Красноярского городского совета от 29.11.2005 г. (в ред. от 11.10.2012) № В-137 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории города Красноярска».
Налоговая ставка (ст. 346.31 НК РФ)	15 процентов от величины вмененного дохода. Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов могут быть установлены ставки единого налога в пределах от 7,5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться единый налог.
Как рассчитать сумму единого налога, исчисленного за налоговый период	ЕНВД = ВД × 15%, где ЕНВД – сумма единого налога, исчисленного по декларации за налоговый период (квартал); ВД – вмененный доход
Как рассчитать налог к уплате (п. 2 ст. 346.32 НК РФ)	Налог, подлежащий перечислению в бюджет за квартал (H_y): $H_y = \text{ЕНВД} - \text{ПФР} - \text{ФСС} - \text{ОМС} - \text{НСиПЗ} - \text{ФП} - \text{ПВН}$, где ЕНВД – сумма исчисленного по декларации налога за квартал; ПФР – исчисленные за квартал и уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (за работников на ЕНВД); ФСС – исчисленные за квартал и уплаченные взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (за работников на ЕНВД); ОМС – исчисленные за квартал и уплаченные взносы на обязательное медицинское страхование (за работников на ЕНВД); НСиПЗ – исчисленные за квартал и уплаченные взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (за работников на ЕНВД); ФП – фиксированные платежи, уплаченные индивидуальным предпринимателем за себя; ПВН – выплаченные работникам, занятым в деятельности на ЕНВД, пособия по временной нетрудоспособности (за счет работодателя). Ограничение: $H_y \leq 0,5 \times H$, то есть сумма исчисленного по декларации налога не может быть уменьшена более чем на 50%. (Согласно п. 2.1 ст. 346.3 статьи страховые платежи (взносы) и пособия уменьшают сумму единого налога, исчисленную за налоговый период, в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена на сумму указанных в настоящем пункте расходов более чем на 50 процентов. Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму единого налога на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере.)

²⁾Примечание. Согласно п. 10 ст. 346.29 НК РФ размер вмененного дохода за квартал, в течение которого произведена постановка организации или индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика единого налога, рассчитывается начиная с даты постановки организации или индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика единого налога.

Размер вмененного дохода за квартал, в течение которого произведено снятие налогоплательщика с учета в связи с прекращением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, рассчитывается с первого дня налогового периода до даты снятия с учета в налоговом органе, указанной в уведомлении налогового органа о снятии организации или индивидуального предпринимателя с учета в качестве налогоплательщика единого налога.

ФИЗИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ И БАЗОВАЯ ДОХОДНОСТЬ ДЛЯ ЕНВД (П.3 СТ. 346.29 НК РФ)

Таблица 3

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
1	2	3
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12 000
Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Общая площадь стоянки (в квадратных метрах)	50

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
1	2	3
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6 000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1 500
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 800
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров, за исключением реализации товаров с использованием торговых автоматов	Торговое место	9 000
Реализация товаров с использованием торговых автоматов	Торговый автомат	4 500
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров	Площадь торгового места (в квадратных метрах)	1 800
Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания (в квадратных метрах)	1 000
Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, не имеющие залов обслуживания посетителей	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения и электронных табло)	Площадь информационного поля (в квадратных метрах)	3 000
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	Площадь информационного поля (в квадратных метрах)	4 000
Распространение наружной рекламы посредством электронных табло	Площадь информационного поля (в квадратных метрах)	5 000
Размещение рекламы на транспортных средствах	Количество транспортных средств, на которых размещена реклама	10 000
Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Общая площадь помещения для временного размещения и проживания (в квадратных метрах)	1 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 квадратных метров	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания	6 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 квадратных метров	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование торгового места, объекта нестационарной торговой сети, объекта организации общественного питания (в квадратных метрах)	1 200
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка не превышает 10 квадратных метров	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование земельных участков	5 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка превышает 10 квадратных метров	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование земельного участка (в квадратных метрах)	1 000

Налогообложение малого бизнеса

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Упрощенная система налогообложения регулируется гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает замену целого ряда налогов единым, исчисляемым по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняются действующие порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности.

Глава 26.2 НК РФ определяет, что индивидуальные предприниматели и организации переходят на упрощенную систему налогообложения или возвращаются к общей системе налогообложения на добровольной основе. Вместе с тем добровольный порядок перехода на упрощенную систему ограничен рядом обязательных условий, при несоблюдении которых налогоплательщики не вправе применять упрощенную систему налогообложения.

ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Какие налоги надо платить		Сроки уплаты налогов	Налоговая отчетность		
вид налога	вид платежа		вид отчета	дата представления	форма и порядок заполнения
Единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	аванс за 1-й квартал	25 апреля	Не представляется		
	аванс за полугодие	25 июля			
	аванс за 9 месяцев	25 октября			
	налог	Для организаций – не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Для ИП – 30 апреля следующего года	Налоговая декларация	Для организаций – не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Для ИП – 30 апреля следующего года	Приказ Минфина РФ от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@
НДС (в случае выставления счетов-фактур)	Налог уплачивается 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором выставлен счет-фактура с выделением суммы НДС		Налоговая декларация представляется 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором выставлен счет-фактура, в составе: <ul style="list-style-type: none"> • титульного листа; • раздела 1, в котором заполняются строки 010, 020 и 030 	Приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@	
НДС (налоговый агент)		Исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном главами 21, 23, 28 и 31 НК РФ			
НДС при ввозе товаров на территорию РФ					
НДФЛ (налоговый агент)					
Транспортный налог					
Земельный налог					
Страховые взносы		Уплачиваются в соответствии с законодательством РФ, регламентирующим порядок уплаты взносов в Пенсионный фонд РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования.			

ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Глава 26.1 НК РФ	
Налогоплательщики (п. 1 ст. 346.12 НК РФ)	Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на применение УСН
Кто может перейти на УСН (п. 2, п. 4 ст. 346.12 НК РФ)	С начала года вправе перейти на УСН налогоплательщики, доходы которых за 9 месяцев года, в котором подается уведомление о переходе на УСН, не превысили 45 млн. руб. Указанная величина предельного дохода подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год. При совмещении с ЕНВД предельная величина доходов определяется только по видам деятельности на общем режиме налогообложения
Кто не вправе применять УСН (п. 3, п. 4 ст. 346.12 НК РФ)	Организации и индивидуальные предприниматели (ИП): <ul style="list-style-type: none"> • занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых; • перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН); • средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек; Средняя численность определяется в порядке, установленном п.п. 77-84 Указаний, утв. Постановлением Росстата от 24.10.2011 № 435; При совмещении с ЕНВД учитывается общая численность работающих – не уведомившие о переходе на УСН в сроки, установленные п. 1 и п. 2 ст. 346.13 НК РФ;

Глава 26.1 НК РФ	
	Организации, имеющие филиалы, страховщики, банки, микрофинансовые организации, негосударственные пенсионные и инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды, иностранные организации, казенные и бюджетные учреждения, организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции, организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр, организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25% (за исключением организаций, перечисленных в пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ), организации, у которых остаточная стоимость основных средств превышает 100 млн. руб. Частнопрактикующие нотариусы и адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению персонала.
Как перейти на УСН (п. 1, п. 2 ст. 346.13 НК РФ)	Для перехода с 1 января следующего года: подать уведомление в налоговый орган по месту жительства не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого планируется переход на упрощенную систему налогообложения Вновь созданные организации и ИП: подать заявление налогообложения не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе, выданном в соответствии с пунктом 2 статьи 84 НК РФ. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель признаются налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе. Рекомендуемая форма уведомления (форма № 26.2-1) утверждена приказом ФНС РФ от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@
Потеря права на применение УСН (п. 4, п. 4.1, п. 5 ст. 346.13 НК РФ)	По итогам отчетного (налогового) периода <ol style="list-style-type: none"> 1. Доходы налогоплательщика превысят предельную величину, установленную п. 4 ст. 346.13 (60 млн. руб. х коэффициент-дефлятор); 2. Средняя численность работников превысит 100 человек; 3. Остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превысит 100 млн. рублей; 4. Выявлены иные несоответствия условиям применения УСН. О потере права на применение УСН налогоплательщик обязан сообщить в налоговую инспекцию в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором право на применение УСН утрачено; Рекомендуемая форма сообщения (форма № 26.2-2) утверждена приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@
Переход с УСН на иной режим налогообложения (п. 3, п. 6 ст. 346.13 НК РФ)	Перейти с УСН на иной режим налогообложения можно только с начала календарного года (с 1 января); В налоговую инспекцию направляется уведомление не позднее 15 января указанного года; Рекомендуемая форма уведомления (форма № 26.2-3) утверждена приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@
Совмещение с другими режимами (п. 4 ст. 346.12, ст. 346.25.1 НК РФ)	ЕНВД для отдельных видов деятельности Патентная система налогообложения по конкретным видам деятельности
Объект налогообложения (ст. 346.14 НК РФ)	По выбору налогоплательщика: <ul style="list-style-type: none"> • доходы; • (или) доходы, уменьшенные на величину расходов; Выбор закрепляется в налоговой учетной политике Объект налогообложения можно менять ежегодно (с начала календарного года); Уведомление по рекомендуемой форме № 26.2-6 (утв. приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@) направляется в налоговую инспекцию до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.
Налоговая база (ст. 346.18 НК РФ)	Объект налогообложения «доходы»: денежное выражение доходов Объект налогообложения «доходы минус расходы»: денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов Порядок определения доходов – ст. 346.15 НК РФ; Порядок определения расходов – ст. 346.16 НК РФ; Порядок признания доходов и расходов – ст. 346.18 НК РФ.

ВЫБИРАЕМ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Глава 26.1 НК РФ	
Перенос убытка на будущее (п. 7 ст. 346.18 НК РФ)	Объект налогообложения «доходы минус расходы»: <ul style="list-style-type: none"> убытки прошлых лет, полученные на УСН (доходы минус расходы), уменьшают налоговую базу; убытки текущего налогового периода можно переносить на следующие налоговые периоды в течение 10 лет
Налоговый период (ст. 346.19 НК РФ)	Календарный год
Отчетный период (ст. 346.19 НК РФ)	Квартал, полугодие, 9 месяцев
Налоговые ставки (ст. 346.20 НК РФ)	Объект налогообложения «доходы»: 6 процентов; Объект налогообложения «доходы минус расходы»: 15 процентов; На территории Красноярского края ставка в размере 0 процентов установлена Законом Красноярского края от 25.06.2015 № 8-3530 «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения». Ставка 0 процентов может применяться независимо от объекта налогообложения. Минимальный налог при этом также не уплачивается.
Расчет суммы авансовых платежей и налога (ст. 346.21 НК РФ)	<p>I. При объекте налогообложения «доходы» сумма авансового платежа (налога) рассчитывается путем умножения налоговой базы за отчетный (налоговый) период на налоговую ставку в размере 6%. Авансовый платеж (налог) за текущий отчетный (налоговый) период уменьшается на ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу за предыдущие отчетные периоды. При этом авансовый платеж (налог), подлежащий уплате в бюджет, уменьшается:</p> <p>1. Для организаций и ИП, производящего выплаты работникам – не более чем на 50%:</p> <p>а) на сумму исчисленных за соответствующий отчетный (налоговый) период и уплаченных взносов за работников на обязательное страхование:</p> <ul style="list-style-type: none"> пенсионное; медицинское; социальное на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; социальное от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; <p>б) выплаченные за счет средств работодателя работникам в отчетном (налоговом) периоде пособия по временной нетрудоспособности;</p> <p>в) фиксированные платежи на пенсионное и медицинское страхование, уплаченные ИП за себя;</p> <p>2. Для ИП, не производящего выплаты работникам: на всю сумму уплаченных страховых взносов на пенсионное и медицинское страхование исходя из стоимости страхового года.</p> <p>II. При объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» сумма авансового платежа (налога) рассчитывается путем умножения налоговой базы за отчетный (налоговый) период на налоговую ставку в размере 15%. Авансовый платеж (налог) за текущий отчетный (налоговый) период уменьшается на ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу за предыдущие отчетные периоды.</p>

Глава 26.1 НК РФ	
Минимальный налог (п. 6 ст. 346.18 НК РФ)	Только для объекта налогообложения «доходы минус расходы»: исчисляется в размере 1% от доходов за налоговый период в случаях, когда за налоговый период сумма исчисленного по ставке 15% налога меньше, чем минимальный налог; В следующем налоговом периоде сумма разницы между уплаченным минимальным налогом и единым налогом, исчисленным за предыдущий налоговый период по ставке 15%, признается расходом для целей налогообложения.
Налоговый учет (ст. 346.25 НК РФ)	Учет доходов и расходов для целей налогообложения ведется в Книге доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения; Форма книги и порядок ее заполнения утверждены Приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н

РАСЧЕТ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И СУММЫ НАЛОГА К УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ

Налоговая база: «ДОХОДЫ»			
Отчетный (налоговый) период	Расчет аванса/налога	Сумма аванса/налога к уплате	Условие об ограничении по сумме аванса/налога к уплате (для организаций и ИП, производящего выплаты физическим лицам)
1 квартал	$A_{1кв} = НБ_{1кв} \times 6\%$	$A_1 = A_{1кв} - СВ_{1кв} - Б_{1кв}$	A_1 не меньше $0,5 \times A_{1кв}$
6 месяцев	$A_{6мес} = НБ_{6мес} \times 6\%$	$A_2 = A_{6мес} - СВ_{6мес} - Б_{6мес} - A_1$	$(A_1 + A_2)$ не меньше $0,5 \times A_{6мес}$
9 месяцев	$A_{9мес} = НБ_{9мес} \times 6\%$	$A_3 = A_{9мес} - СВ_{9мес} - Б_{9мес} - A_1 - A_2$	$(A_1 + A_2 + A_3)$ не меньше $0,5 \times A_{9мес}$
Год	$H = НБ_{год} \times 6\%$	$H_{упл} = H - СВ_{год} - Б_{год} - A_1 - A_2 - A_3$	$(H_{упл} + A_1 + A_2 + A_3)$ не меньше $0,5 \times H$
Налоговая база: «ДОХОДЫ, УМЕНЬШЕННЫЕ НА ВЕЛИЧИНУ РАСХОДОВ»			
1 квартал	$A_{1кв} = НБ_{1кв} \times 15\%$	$A_1 = A_{1кв}$	x
6 месяцев	$A_{6мес} = НБ_{6мес} \times 15\%$	$A_2 = A_{6мес} - A_1$	x
9 месяцев	$A_{9мес} = НБ_{9мес} \times 15\%$	$A_3 = A_{9мес} - A_1 - A_2$	x
Год	$H = НБ_{год} \times 15\%$	$H_{упл} = H - A_1 - A_2 - A_3$	x

Условные обозначения:
 $A_{1кв/6мес/9мес}$ – исчисленный авансовый платеж за соответствующий отчетный период;
 $A_{1,2,3}$ – авансовый платеж к уплате в бюджет за соответствующий отчетный период;
 $НБ_{1кв/6мес/9мес/год}$ – налоговая база за соответствующий отчетный (налоговый) период;
 H – исчисленный единый налог за налоговый период;
 $H_{упл}$ – единый налог, подлежащий уплате за налоговый период;
 $СВ_{1кв/6мес/9мес/год}$ – страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование за соответствующий отчетный (налоговый) период;
 $Б_{1кв/6мес/9мес/год}$ – выплаченные работникам пособия по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя за соответствующий отчетный (налоговый) период

ПРОКУРАТУРА РАЗЪЯСНЯЕТ

Особенности проведения плановых проверок в отношении субъектов малого предпринимательства

В соответствии со ст. 26.1 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» в период с 1 января 2016 по 31 декабря 2018 года установлены особенности организации и проведения плановых проверок в отношении субъектов малого предпринимательства.

В указанный период не проводятся плановые проверки в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, относящихся к субъектам малого предпринимательства, за исключением осуществляющих виды деятельности, перечень которых устанавливается Правительством Российской Федерации, а также, в отношении которых ранее принимались решения о назначении административного

наказания в виде дисквалификации, административного приостановления деятельности, приостановлении, аннулировании лицензии и за совершение грубого нарушения.

Положения настоящей статьи не применяются в отношении видов государственного контроля (надзора) и муниципального контроля перечисленных в части 6 указанной статьи, в том числе в отношении федерального государственного надзора в области промышленной безопасности, пожарного и экологического надзора, безопасности гидротехнических сооружений, обеспечения радиационной безопасности и использования атомной энергии, лицензионного контроля в отношении управляющих организаций, осуществляющих деятельность по управлению многоквартирными домами и других.

Должностные лица органа государственного контроля (надзора), органа

муниципального контроля перед проведением плановой проверки обязаны разъяснить руководителю или иному уполномоченному представителю юридического лица, индивидуальному предпринимателю, содержание положений настоящей статьи и, в случае представления ими документов, подтверждающих отнесение к субъектам малого предпринимательства и при отсутствии оснований исключающих ее применение, проведение плановой проверки прекращается, о чем составляется соответствующий акт.

Кроме того, юридическое лицо, индивидуальный предприниматель вправе подать в орган государственного контроля (надзора), орган муниципального контроля заявление об исключении из ежегодного плана проведения плановых проверок проверки в отношении их, если полагают, что проверка включена в ежегодный

план проведения плановых проверок в нарушение установленных требований.

Правила подачи и рассмотрения таких заявлений регламентируются постановлением Правительства Российской Федерации от 26.11.2015 № 1268. По результатам рассмотрения заявления в срок, не превышающий 10 рабочих дней, принимается соответствующее решение, о чем сообщается юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю.

Проведение плановой проверки с нарушением указанных требований является грубым нарушением требований законодательства о государственном контроле (надзоре) и влечет недействительность результатов проверки.

Прокуратура Советского района
г. Красноярск

В ПОЛЬЗУ НАЛОГОВОГО ОРГАНА

ПРИ ОТСУТСТВИИ ЧЕТКОЙ РЕГЛАМЕНТАЦИИ ПЛОЩАДЕЙ ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ МОЖНО СЛЕТЕТЬ С ЕНВД

Налогоплательщик не вправе применять систему налогообложения в виде ЕНВД, если в торговом зале площадью более 150 кв.м. торговлю осуществляет несколько предпринимателей, но отсутствует четкая регламентация площадей между ними, при этом имеется единое абонентское обслуживание по телефону, единая охрана, единая кассовая зона, отсутствуют перегородки и разграничения по товарам, все товары продаются под одной торговой маркой.

Согласно подп. 6 п. 2 ст. 346.26 НК РФ система налогообложения в виде ЕНВД применяется в отношении розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли.

По мнению налогового органа, при осуществлении розничной торговли через торговые объекты, предприниматель неправомерно применял специальный налоговый режим в виде ЕНВД, поскольку фактически осуществлял деятельность на площади торгового зала, превышающей 150 кв. м.

Суд постановлением Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 28 января 2016 г. по делу № Ф02-6574/15, исследовав обстоятельства дела, согласился с мнением налогового органа.

Торговая площадь представляла собой единый торговый объект, а предприниматель осуществлял розничную торговлю на одной и той же площади торговых залов одновременно с другими

индивидуальными предпринимателями под одной торговой маркой.

Установлены следующие обстоятельства: наличие единого сайта в сети Интернет, единой дисконтной карты на приобретенный товар вне зависимости от принадлежности предпринимателю, единого подхода к оформлению покупки товара; отсутствие четкой регламентации площадей по договорам аренды и актам передачи; наличие единого абонентского обслуживания по телефону, коммунальных услуг и единой охраны, отсутствие перегородок и разграничения по товарам по предпринимателям, наличие единой кассовой зоны, зоны оформления и зоны получения товара; наличие одних и тех же работников одновременно у нескольких предпринимателей.

На основании вышеперечисленного суд пришел к выводу о том, что при осуществлении розничной торговли через объекты организации торговли предприниматель фактически использовал торговую площадь, превышающую 150 кв. м.

ЗАЯВЛЕННАЯ К ВОЗМЕЩЕНИЮ СУММА НДС НЕ МОЖЕТ СЧИТАТЬСЯ ПЕРЕПЛАТОЙ БЕЗ КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Налогоплательщик получает право зачесть как переплату сумму НДС к возмещению не на момент подачи уточненной декларации, а после проведения камеральной проверки.

В соответствии с подп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности в случае представления уточненной налоговой декларации до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки по данному налогу за данный период, при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени.

По мнению налогового органа, налогоплательщик должен быть привлечен к ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа.

Суд кассационной инстанции постановлением Арбитражного суда Северо-Западного округа от 4 февраля 2016 г. по делу № Ф07-3600/15, исследовав материалы дела, согласился с доводами инспекции. По мнению суда, возникшая в результате представления налоговой декларации

переплата по налогу в виде заявленной к возмещению из бюджета суммы НДС не может считаться подтвержденной без проведения в течение трех месяцев камеральной налоговой проверки. Сам факт подачи декларации с исчислением суммы налога к возмещению из бюджета не означает получение налогоплательщиком права на возмещение налога путем зачета в счет уплаты задолженности по НДС до проведения камеральной налоговой проверки.

Таким образом, переплата по НДС в результате представления за более ранний налоговый период уточненной налоговой декларации, в которой заявлена сумма НДС к возмещению не может быть зачтена в уплату НДС по уточненной налоговой декларации за текущий налоговый период (представленной после истечения срока для ее представления) до окончания камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации за более ранний налоговый период.

Доказательств уплаты НДС по уточненной налоговой декларации за текущий налоговый период материалы дела не содержат. Таким образом, условия п. 4 ст. 81 НК РФ налогоплательщиком не соблюдены, а состав налогового правонарушения, установленного п. 1 ст. 122 НК РФ, подтвержден.

В ПОЛЬЗУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

ПРИ НАЛИЧИИ РЕАЛЬНЫХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ НЕОБОСНОВАННАЯ НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА НЕ ВОЗНИКАЕТ

Подписание неустановленными лицами части документов от имени директора контрагента не может при наличии реальных финансово-хозяйственных отношений свидетельствовать о получении необоснованной налоговой выгоды и лишать налогоплательщика права на вычеты по НДС.



Согласно п. 1 ст. 172 НК РФ налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров. Вычетам подлежат только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров на территории РФ, после принятия на их учет и при наличии соответствующих первичных документов.

По мнению налогового органа, сделки налогоплательщика с ООО «В» носят формальный характер, поскольку операции между указанными лицами осуществлялись не в соответствии с их действительным экономическим смыслом (получение прибыли), а для минимизации налогообложения и возмещения НДС.

Суд, исследовав обстоятельства дела, не согласился с мнением налогового органа.

Факт взаимозависимости либо наличия согласованных действий между налогоплательщиком и ООО «В», направленных на получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, не подтвержден соответствующими, допустимыми и относимыми доказательствами.

Установленные инспекцией обстоятельства подписания неустановленными лицами части документов от имени директора ООО «В» не могут при наличии реальных финансово-хозяйственных отношений свидетельствовать о получении необоснованной налоговой выгоды.

Суд в постановлении Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 12 февраля 2016 г. по делу № Ф02-138/15 пришел к выводу, что установленные инспекцией обстоятельства являются недостаточными для вывода о нереальности хозяйственных операций общества с ООО «В», поскольку инспекцией не доказана нереальность спорных хозяйственных операций по поставке лесоматериалов и наличие недостоверных сведений в счетах-фактурах и первичных документах.

МОЖНО УМЕНЬШИТЬ ЕНВД НА СУММУ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ, ИСЧИСЛЕННЫХ ЗА ТЕКУЩИЙ КВАРТАЛ, УПЛАТИВ ИХ В СЛЕДУЮЩЕМ

Предприниматель вправе уменьшить ЕНВД на сумму страховых взносов, исчисленных за текущий квартал, независимо от того, что они уплачены в следующем квартале.



В соответствии с абз. 3 п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму единого налога на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере.

По мнению налогового органа, налоговым периодом по ЕНВД является квартал, а поскольку последним днем I квартала 2014 года является 31.03.2014, страховые взносы должны быть

уплачены до этой даты. Так как страховые взносы уплачены ИП 09.04.2014, они не могут быть учтены при исчислении ЕНВД за I квартал 2014 года.

Суд в постановлении Арбитражного суда от 27 ноября 2015 г. по делу № Ф09-8739/15, не согласился с доводами налогового органа.

Согласно п. 1 ст. 346.32 НК РФ уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Налоговое законодательство не содержит прямого указания на обязанность предпринимателя применять вычет только по суммам страховых взносов, которые оплачены до окончания этого периода.

Страховые взносы за I квартал 2014 года уплачены предпринимателем в пределах установленного срока – 09.04.2014 и до срока уплаты ЕНВД за этот налоговый период. Отнесение права на вычет к последующему налоговому периоду будет искажать реальный размер налоговой обязанности.

ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ: ОФОРМЛЕНИЕ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ С РАБОТНИКАМИ

Продолжаем статью об особенностях оформления трудовых отношений индивидуального предпринимателя с работниками. В прошлом номере были рассмотрены: дополнительные условия трудового договора; особенности трудовых договоров, заключаемых предпринимателями; особенности составления приказа о приеме работника на работу; ведение трудовой книжки работника.

ЛИЧНАЯ КАРТОЧКА РАБОТНИКА

На основании документов, представленных работником при приеме на работу, а именно:

- паспорта или иного документа, удостоверяющего личность;
- трудовой книжки или документа, подтверждающего трудовой стаж;
- страхового свидетельства государственного пенсионного страхования;
- документов воинского учета для военнообязанных и лиц, подлежащих призыву на военную службу;
- документа об образовании, о квалификации или наличии специальных знаний при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки,
- а также на основании приказа (распоряжения) о приеме на работу;
- вносятся записи в личную карточку работника.

При изменении сведений о работнике в его личную карточку вносятся соответствующие данные, которые заверяются подписью работника кадровой службы.

ДОЛЖНОСТНЫЕ ИНСТРУКЦИИ

Должностные инструкции работников не относятся к числу обязательных документов, и необходимость в их наличии или отсутствии определяется предпринимателем самостоятельно. Однако разработав должностные инструкции для каждого работника, предприниматель достигнет сразу двух целей:

- работники знают, что они должны делать;
- предприниматель четко представляет, что и когда он может с них потребовать. Должностные инструкции разрабатываются по каждой должности с учетом специфики деятельности предпринимателя. При этом главное отличие должностной инструкции от трудового договора - ее направленность не на конкретного работника, а на должность. В должностную инструкцию включаются перечень требований к знаниям работника, квалификационные требования к работнику (образование, стаж работы) и т.д. Самым главным разделом должностной инструкции является перечень обязанностей работника.

Для того чтобы должностная инструкция приобрела обязательную для сотрудника силу, ее надо сначала утвердить приказом (распоряжением), а после этого обязательно ознакомить работника с этой инструкцией под роспись. Причем новых работников с инструкцией необходимо знакомить непосредственно при приеме на работу, одновременно с подписанием трудового договора, в котором дается ссылка на нее. И действовать она будет в таком случае с момента приема на работу.

Для уже работающих работников должностная инструкция вступает в силу непосредственно с даты ознакомления с ней под роспись. Если же подпись работника об ознакомлении со своими должностными обязанностями на инструкции отсутствует, значит, он с содержанием инструкции не ознакомлен и предъявлять к нему претензии за неисполнение указанных в ней требований нельзя. Действует инструкция вплоть до ее отмены предпринимателем.

КАК РАСТОРГНУТЬ ТРУДОВОЙ ДОГОВОР

Трудовой договор, заключенный между предпринимателем и работником, может быть прекращен по тем основаниям, которые указаны в ст. 77 Трудового кодекса РФ.

Во-первых, трудовой договор прекращается, если закончился срок его действия. Во-вторых, инициаторами расторжения договора могут выступить:

- работник;
- предприниматель;
- работник и предприниматель одновременно.

В-третьих, трудовой договор может быть прекращен по обстоятельствам, которые не зависят от воли сторон.

И наконец, основанием для прекращения трудового договора может стать отказ работника от продолжения работы. Поводом для этого может послужить:

- изменение существенных условий трудового договора;
- перемещение предпринимателя в другую местность;
- перевод работника на другую должность.

В большинстве же случаев работники увольняются по собственному желанию. При этом они должны письменно предупредить работодателя о своем уходе, подав ему заявление об уходе за две недели до увольнения.

КАК УВОЛИТЬ РАБОТНИКА ПО ИНИЦИАТИВЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

Одним из оснований прекращения трудового договора является увольнение работника по инициативе работодателя.

Работодатель может уволить работника лишь в строго определенных случаях. Перечень оснований для такого увольнения дан в ст. 81 Трудового кодекса РФ. Все основания для увольнения по инициативе работодателя можно разделить на две группы. В первую войдет увольнение за проступки, а во вторую – увольнение, не связанное с проступками работника.

Так, к первой группе можно отнести основания для увольнения, в частности:

- неоднократное неисполнение работником без уважительных причин трудовых обязанностей, если он имеет дисциплинарное взыскание;

- однократное грубое нарушение работником трудовых обязанностей:
- прогул, то есть отсутствие на рабочем месте без уважительных причин в течение всего рабочего дня (смены) независимо от его (ее) продолжительности, а также в случае отсутствия на рабочем месте без уважительных причин более четырех часов подряд в течение рабочего дня (смены);
- появление работника на работе (на своем рабочем месте либо на территории организации работодателя или объекта, где по поручению работодателя работник должен выполнять трудовую функцию) в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения;
- разглашение охраняемой законом тайны (государственной, коммерческой, служебной и иной), ставшей известной работнику в связи с исполнением им трудовых обязанностей, в том числе разглашение персональных данных другого работника;
- совершение по месту работы хищения (в том числе мелкого) чужого имущества, растраты, умышленного его уничтожения или повреждения, установленных вступившим в законную силу приговором суда или постановлением судьи, органа, должностного лица, уполномоченного рассматривать дела об административных правонарушениях;
- установленное комиссией по охране труда или уполномоченным по охране труда нарушение работником требований охраны труда, если это нарушение повлекло за собой тяжкие последствия (несчастный случай на производстве, аварию, катастрофу) либо заведомо создавало реальную угрозу наступления таких последствий;
- совершение виновных действий работником, непосредственно обслуживающим денежные или товарные ценности, если эти действия дают основание для утраты доверия к нему со стороны работодателя;
- совершение работником, выполняющим воспитательные функции, аморального проступка, несовместимого с продолжением данной работы.

Ко второй группе оснований для увольнения можно отнести:

- прекращение деятельности индивидуальным предпринимателем;
- сокращение численности или штата работников индивидуального предпринимателя;
- несоответствие работника занимаемой должности или выполняемой работе вследствие недостаточной квалификации, подтвержденной результатами аттестации.

Даже если у предпринимателя есть все основания для увольнения работника, помните, что в период временной нетрудоспособности и в период нахождения в отпуске этого сделать нельзя (ч. 6 ст. 81 Трудового кодекса РФ).

КАК ОФОРМИТЬ УВОЛЬНЕНИЕ РАБОТНИКА

Увольняя работника, предприниматель обязан должным образом оформить приказ о расторжении трудового договора с формулировкой действующего законодательства РФ со ссылкой на соответствующую статью Трудового кодекса.

Кроме того, в приказе необходимо указать название, дату и номер документа, на основании которого готовится приказ и прекращается действие трудового договора (заявления работника, медицинского заключения, служебной записки, повестки в военкомат и других документов).

При увольнении материально ответственного лица к приказу (распоряжению) прилагается документ об отсутствии материальных претензий к работнику.

Далее на основании приказа о прекращении (расторжении) трудового договора с работником делается запись в личной карточке, трудовой книжке, производится расчет с работником.

На основании письменного заявления работник в течение трех дней может полу-

чить копии нужных документов, связанных с работой (копии приказов о приеме на работу и увольнении, справок о заработной плате и др.).

Часто задают вопросы относительно того, может ли индивидуальный предприниматель оформлять себе трудовую книжку, выплачивать заработную плату, оформлять отпуск с выплатой отпускных.

В рамках трудового законодательства предприниматель, как работодатель, имеет особый статус в отличие от работодателей-руководителей юридических лиц, являющимися также и наемными работниками в своей организации со всеми вытекающими правами и обязанностями в части режима рабочего времени, времени отдыха, заработной платы и т.п.

В связи с изложенным Минфин России указал, что индивидуальные предприниматели не могут выступать по отношению к себе в качестве работодателей (Письмо Минфина России от 16 января 2015 г. № 03-11-11/665).

Согласно ст. 2 Гражданского кодекса РФ предпринимательской деятельностью является самостоятельная, осуществляемая на свой страх и риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке. Отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, или с их участием регулируются гражданским законодательством.

Трудовое законодательство применяется в отношении индивидуальных предпринимателей только в части осуществления прав и возникновения обязанностей, возникающих у них как у работодателей.

Таким образом, Роструд в Письме от 27 февраля 2009 г. № 358-6-1 сделал вывод, что деятельность гражданина в качестве индивидуального предпринимателя без образования юридического лица (с привлечением третьих лиц или нет) трудовой деятельностью по смыслу трудового законодательства не является и он не вправе сам себе начислять и выплачивать заработную плату.

К такому же выводу пришел и Минфин России в Письме от 8 августа 2012 г. № 03-11-06/3/56, указав при этом, что на основании ст. 2 Трудового кодекса РФ нормы трудового законодательства (в том числе регулирующие отношения, связанные с оплатой труда) распространяются на предпринимателей, являющихся самозанятыми лицами, только в части осуществления прав и обязанностей, возникающих у них как у работодателей.

При этом он указал, что на основании п. 1 ст. 23 Гражданского кодекса РФ гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Исходя из норм п. 2 ст. 209 Гражданского кодекса РФ денежные средства, используемые предпринимателем в своей деятельности, являются принадлежащим ему на праве собственности имуществом, которым он вправе распоряжаться по своему усмотрению. Все имущество индивидуального предпринимателя подразделяется на личное и используемое им в предпринимательской деятельности. При этом юридически указанное имущество не разграничено.

Поэтому, согласно выводам Минфина России, денежные средства, которые остались на расчетном счете индивидуального предпринимателя после уплаты налогов, могут быть использованы им на личные нужды.

Соответственно и право на ежегодный оплачиваемый отпуск есть только у наемных работников (ст. 114 ТК РФ). Поэтому оформлять себе отпуск и начислять отпускные не нужно.

Поскольку предприниматель в трудовых отношениях сам с собой не состоит он сам себе не делает записи в трудовую книжку.

Татьяна Михайловна Стонене,
директор Консультативно-
правового Центра

ООО «Консультативно-правовой Центр»

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

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



«ДОСУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ СПОРОВ ВЫГОДНО ВСЕМ УЧАСТНИКАМ СПОРОВ»



Максим Геннадьевич, расскажите, каков порядок подачи жалобы на решение таможенного органа или должностного лица?

Заинтересованное лицо, получив информацию о причинах принятого таможенным органом решения, совершенного действия (бездействия), вправе обжаловать их в вышестоящий таможенный орган. Жалоба может быть подана как непосредственно в вышестоящий таможенный орган, так и через таможенный орган, действия которого обжалуются.

Это право закреплено статьей 9 Таможенного кодекса Таможенного союза. Порядок обжалования решений таможенных органов, действий (бездействия) таможенных органов или их должностных лиц в Российской Федерации определен главой 3 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Кроме того, существует упрощенный порядок обжалования решения, действий (бездействия) должностного лица таможенного органа. Он определен статьей 49 вышеуказанного закона.

Такой порядок может быть применен в случае, если стоимость ввозимого/вывозимого товара не превышает 1,5 миллиона рублей или одного транспортного средства. В этом случае заинтересованное лицо может обратиться устно к вышестоящему должностному лицу, начальнику таможни.

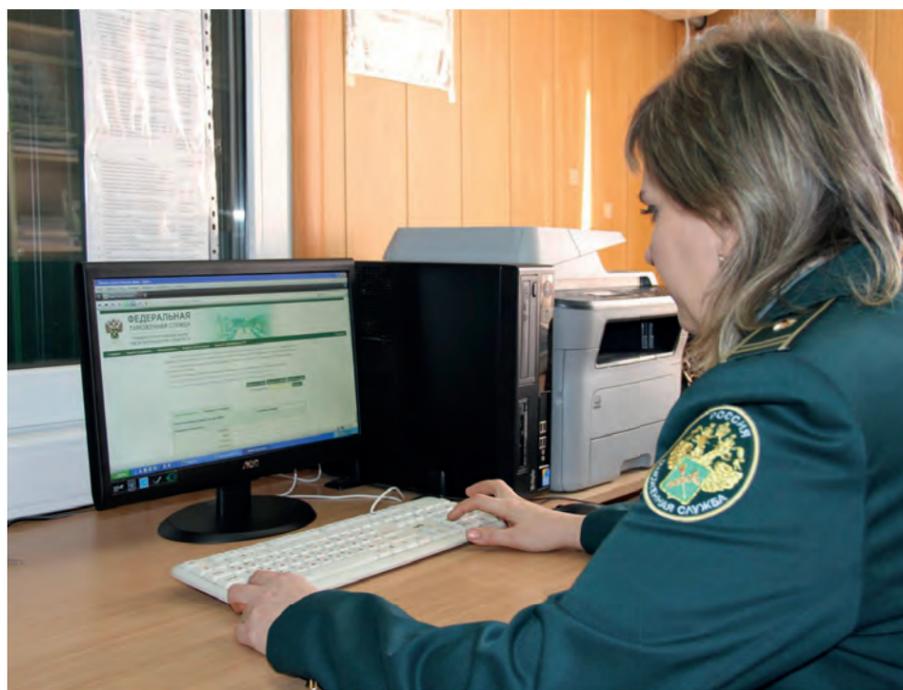
Каков порядок рассмотрения таких жалоб?

Подобные жалобы рассматриваются безотлагательно. И решения принимаются не позднее трех часов с момента подачи жалобы. Составляется акт, который подписывается должностным лицом, рассматривающим жалобу и лицом, подавшим жалобу. А в случае несогласия лица с принятым решением акт может быть

обжалован в общем порядке в вышестоящий таможенный орган или в суд, арбитражный суд.

Кто уполномочен подать жалобу и в каком случае таможенный орган может отказать в принятии жалобы к рассмотрению?

Согласно статье 39 Федерального закона № 311-ФЗ, в качестве представителя гражданина, индивидуального предпринимателя или организации подать жалобу может как адвокат, так и иное лицо, оказывающее юридическую помощь.



Доверенность от имени организации должна быть подписана ее руководителем и скреплена печатью организации (при наличии печати). При этом также обязательно должны быть представлены документы, подтверждающие полномочия лица, ее выдавшего.

Доверенность от имени физического лица (гражданина) или индивидуального предпринимателя может быть удостоверена нотариально или в ином установленном федеральным законом порядке.

Зачастую между участниками внешнеэкономической деятельности и представителями таможенных органов возникают споры, касающиеся размера таможенных платежей, НДС и порядка декларирования. Споры решаются по-разному. Красноярская таможня рекомендует не доводить дело до судебных разбирательств и использовать досудебный порядок урегулирования. О подробностях этой процедуры рассказывает начальник правового отдела Красноярской таможни Максим ЖИЛИН.

Необходимо обратить внимание, что при подаче жалобы в таможенные органы доверенность представителя должна содержать право на обжалование решений, действий (бездействия) в области таможенного дела. Как бы подробно не был составлен документ, при отсутствии этого полномочия таможенные органы вынуждены будут отказать представителю заявителя в рассмотрении жалобы по существу.

В какой срок может быть подана жалоба и в какой срок она будет рассмотрена в таможенном органе?

В ином случае срок исчисляется со дня истечения срока для принятия таможенным органом или его должностным лицом решения или совершения действия, установленного актом таможенного законодательства Таможенного союза, актом законодательства Российской Федерации о таможенном деле либо иным правовым актом РФ в области таможенного дела.

Жалоба рассматривается в течение одного месяца со дня ее поступления в таможенный орган. При необходимости этот срок может быть продлен, но не более, чем на один месяц.

В чем преимущества обжалования решений, действий (бездействия) таможенных органов или их должностных лиц в вышестоящие таможенные органы, в сравнении с обжалованием в судебные органы?

Основным преимуществом является то, что решение споров в досудебном порядке быстрее и менее затратно. Во-первых, отсутствуют судебные расходы, нет необходимости предоставлять документы и сведения, подтверждающие обстоятельства жалобы при их наличии в таможенном органе. Во-вторых экономится время.

Кроме этого, право обратиться с жалобой аналогичного содержания в судебные органы сохраняется на любом этапе обжалования. И в определенных случаях есть возможность обращения с устной жалобой, которая рассматривается безотлагательно и решение по ней принимается незамедлительно.

И, как показывает практика, зачастую досудебное решение споров выгодно всем участникам споров.

Беседу вела Лариса ВОЕВАЛКО, главный государственный таможенный инспектор по связям с общественностью Красноярской таможни

Сроки подачи жалобы определены статьей 40 Федерального закона № 311-ФЗ. Так, жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица может быть подана в течение трех месяцев. Этот срок исчисляется со дня, когда лицу стало известно или должно было стать известно о нарушении его прав, свобод или законных интересов, создании препятствий к их реализации либо незаконном возложении на него какой-либо обязанности.

ИСЧИСЛЯЕМ НДС ПРИ СПИСАНИИ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

В 2015 году наша организация приобрела товар у другой организации для перепродажи. Деньги выплатила за товар не все. НДС принят к вычету. Теперь организация, у которой приобрели товар, ликвидирована. Сумма долга осталась невыплаченной и была отнесена в доходы. Как в этом случае учитывать НДС? Нужно ли восстанавливать НДС на сумму долга?

Согласно п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, принимаются к вычету на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, после принятия на учет этих товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов независимо от оплаты указанных товаров (работ, услуг).

Перечень случаев, когда НДС, ранее принятый к вычету, нужно

восстановить, носит закрытый характер и определен п. 3 ст. 170 НК РФ.

Списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности в ст. 170 НК РФ не поименовано.

Согласно разъяснениям Минфина России от 21.06.2013 № 03-07-11/23503 обязанности восстанавливать принятый ранее к вычету НДС при списании кредиторской задолженности нормы НК РФ не содержат.

Таким образом, НДС, принятый ранее к вычету по поступившим для перепродажи товарам, но неоплаченным в последствии, и кредиторская задолженность по которым списана на внереализационные доходы, не восстанавливается.

НАЧИСЛЯЕМ НДС С ВЫПЛАТ ПРОЦЕНТОВ ПО СБЕРЕЖЕНИЯМ

В кредитном кооперативе физические лица – пайщики получают доходы в виде процентов по своим сбережениям. Проценты начисляются ежемесячно, пайщики получают денежные средства по мере необходимости (за 1 или несколько месяцев единовременно). Просим разъяснить, когда необходимо начислять НДС: в момент начисления доходов или в момент получения пайщиком денежных средств?

Порядок исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами определен статьей 226 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно п.п. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц – при получении доходов в денежной форме.

Согласно п. 3 ст. 226 НК РФ исчисление сумм налога производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со статьей 223 НК РФ нарастающим

итоном с начала налогового периода применительно ко всем доходам (за исключением доходов от долевого участия в организации), в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 НК РФ, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Одновременно сообщаем, что с 01.01.2016 согласно п. 6 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

ПРИНЯТЬ НДС К ВЫЧЕТУ МОЖНО НА ОСНОВАНИИ БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Организация приобретает по безналичному расчету авиабилеты у организации, которая выступает агентом по отношению к перевозчику и находится на УСН.

В счете на оплату авиабилетов НДС не выделен, правильно ли это? В электронном билете НДС выделен. Достаточно ли для возмещения НДС только электронного билета, так как в платежном документе и акте НДС не выделен?

В соответствии с п. 1, 2 ст. 171 Налогового Кодекса Российской Федерации налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную в соответствии со ст. 166 Кодекса, на установленные ст. 171 Кодекса налоговые вычеты. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории РФ товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации.

Согласно п. 7 ст. 171 Кодекса суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные по расходам на командировки, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, подлежат вычету при определении суммы налога на добавленную стоимость, уплачиваемой в бюджет.

Согласно п. 1 ст. 172 Кодекса установлено, что вычеты сумм налога производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при реализации товаров (работ, услуг), либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных п. 3, 6–8 ст. 171 Кодекса.

На основании п. 18 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137, при приобретении услуг по перевозке работников к месту служебной командировки и обратно в книге покупок, предназначенной для определения сумм налога на добавленную стоимость, предъявляемых к вычету, регистрируются счета-фактуры либо заполненные

в установленном порядке бланки строгой отчетности (или их копии) с выделенной отдельной строкой суммой налога на добавленную стоимость, выданные работнику и включенные им в отчет о служебной командировке.

Согласно п. 2 приказа Минтранса России от 8 ноября 2006 г. № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации» маршрут/квитанция электронного пассажирского билета и багажной квитанции (выписка из автоматизированной информационной системы оформления воздушных перевозок) является документом строгой отчетности и применяется для осуществления организациями и индивидуальными предпринимателями наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники.

Таким образом, при приобретении электронных авиабилетов для проезда сотрудников, находящихся в служебной командировке, при исчислении налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, к вычету принимается сумма налога, выделенная отдельной строкой в маршрут/квитанции электронного пассажирского билета, составленного автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок и распечатанного на бумажном носителе.

Разъяснения по данному вопросу даны в Письмах Минфина России от 10.01.2013 № 03-07-11/01, 30.07.2014 № 03-07-11/37594, 30.01.2015 № 03-07-11/3522.

СТАНДАРТНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ НА РЕБЕНКА-ИНВАЛИДА СУММИРУЕТСЯ

В соответствии с п. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ в организацию обратился сотрудник с заявлением о предоставлении на одного ребенка двух стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц:

- в размере 12000,00 рублей на ребенка в возрасте до 18 лет, являющегося ребенком-инвалидом;
 - в размере 1400,00 рублей на первого ребенка в возрасте до 18 лет.
- Просим дать разъяснение можно ли предоставить одновременно два вида стандартного налогового вычета на одного ребенка (можно ли суммировать стандартные вычеты) налогоплательщику, на обеспечении которого находится ребенок-инвалид, являющийся одновременно первым ребенком в хронологическом порядке по дате рождения?*

На Ваш запрос о предоставлении стандартного налогового вычета на ребенка-инвалида сообщаем следующее.

Механизм стандартного налогового вычета, предоставляемого налогоплательщикам, имеющим на обеспечении детей, предусматривает уменьшение величины налоговой базы в установленных размерах.

Начиная с 01.01.2016 Федеральным законом от 23.11.2015 № 317-ФЗ «О внесении изменения в статью 218 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» увеличены размеры стандартного налогового вычета, предоставляемого налогоплательщику на ребенка-инвалида и лимита дохода налогоплательщика для предоставления указанного вычета.

Так, с 01.01.2016 величина стандартного налогового вычета на ребенка-инвалида зависит от того, кто обеспечивает ребенка-инвалида. Родитель, усыновитель, жена или муж родителя может получить 12000,0 руб., а приемный родитель, опекун, попечитель, жена или муж приемного родителя – 6000,0 руб.

Ранее в силу п. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса РФ данный вычет был равен 3000,0 руб.

Новые размеры применяются и в отношении вычетов на детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, а также

учащихся по очной форме, аспирантов, ординаторов, интернов, студентов в возрасте до 24 лет, если они являются инвалидами 1 или 2 группы.

При этом в соответствии с п. 14 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015 и доведенного до сведения налоговых органов и использования в работе Письмом ФНС России от 03.11.2015 № СА-4-7/19206@, размер стандартного налогового вычета предоставляемого налогоплательщику, на обеспечении которого находится ребенок-инвалид, зависит от двух обстоятельств: каким по счету является ребенок и признается ли он инвалидом. То есть при расчете учитываются две нормы: общая – для всех детей, и специальная – для детей-инвалидов.

Таким образом, стандартный налоговый вычет на ребенка-инвалида определяется путем сложения сумм, указанных в абзацах 8–11 подпункта 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ, и предоставляется налоговым агентом при условии, что доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, не превысил 350000,0 руб. (ранее лимит составлял 280000,0 руб.)



КонсультантПлюс



КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

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

ОБ УЧЕТЕ НЕВЫПЛАЧЕННЫХ ДИВИДЕНДОВ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

ЗАПОЛНЯЕМ НОВУЮ ЕЖЕМЕСЯЧНУЮ ФОРМУ СЗВ-М
Уже совсем скоро страхователям придется сдавать в ПФР новую ежемесячную отчетность. Это форма СЗВ-М «Сведения о застрахованных лицах». Читайте, кто и в каком виде ее сдает и как ее заполнять.

НОВЫЕ ПОРЯДКИ В СУДАХ
(Что нужно знать о грядущих изменениях в АПК РФ и ГПК РФ)
Кодексы, регулирующие порядок судебного рассмотрения споров, внесены серьезные поправки. Они важны и для граждан, и для компаний, и для предпринимателей, участвующих в судебных разбирательствах. Читайте, что конкретно изменилось.

МОЖНО ЛИ РАБОТАТЬ БЕЗ ВЫХОДНЫХ?
Еженедельный непрерывный отдых в организациях и у предпринимателей должен быть не менее 42 часов. А работа в выходные дни, как правило, запрещается. Можно ли соблюсти это требование, если возникла необходимость привлечения сотрудников к «выходной» работе? Читайте ответ в свежем номере ГК.

Полный текст статьи читайте на http://glavkniga.ru/elver/2016/8/2286-mozhno_rabotati_vikhodnikh.html

ОПЛАЧИВАЕМ БОЛЬНИЧНЫЙ ПО УХОДУ

При оплате больничных по уходу за детьми есть много нюансов. Поэтому в нестандартных ситуациях и возникают вопросы, а надо ли оплачивать «детский» больничный после увольнения работника, оплачивать ли уход за ребенком старше 15 лет, может ли получить пособие работающая бабушка, ухаживающая за болеющим внуком, и т.д.

ЕСЛИ ВАШ РАБОТНИК СТАЛ ОТЦОМ

Обычно главная роль в уходе за малышом отведена маме. Но сегодня мы поговорим о папах. А именно о том, какие права появляются у работника-отца при рождении ребенка.

РАБОТНИК ЛЕЧИЛСЯ В ПОЛИКЛИНИКЕ И СТАЦИОНАРЕ: КАК ДОЛЖЕН БЫТЬ ОФОРМЛЕН БОЛЬНИЧНЫЙ

Как правило, больничный лист выдается и закрывается одной медицинской организацией. Но больной мог лечиться сначала в поликлинике, а потом в стационаре, или наоборот. Как должен быть оформлен листок нетрудоспособности в таких ситуациях? Мы обратились за разъяснениями в ФСС.

ДОГОВОР В У. Е. С ФИКСИРОВАННЫМ КУРСОМ: УЧЕТ У ПРОДАВЦА

(Порядок отражения дохода в бухгалтерском и налоговом учете)
Посчетов по валютным договорам, стороны заранее устанавливают в договоре определенный курс валюты. Мы рассмотрели особенности бухгалтерского и налогового учета доходов по сделкам, заключенным в условных денежных единицах, курс которых зафиксирован на дату подписания договора.

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

В соответствии с пунктом 1 статьи 11 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ.

Пунктом 9 статьи 42 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Закон № 208-ФЗ) установлено, что лицо, не получившее объявленных дивидендов в связи с тем, что у общества или регистратора отсутствуют точные и необходимые адресные данные или банковские реквизиты, либо в связи с иной просрочкой кредитора, вправе обратиться с требованием о выплате таких дивидендов (невостребованные дивиденды) в течение трех лет с даты принятия решения об их выплате, если больший срок для обращения с указанным требованием не установлен уставом общества. Срок для обращения с требованием о выплате невостребованных дивидендов при его пропуске восстановлению не подлежит, за исключением случая, если лицо, имеющее право на получение дивидендов, не подавало данное требование под влиянием насилия или угрозы.

НОВИНКИ ДЕЛОВОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

ФОРМА 6-НДФЛ: ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ (ГЕРАСИМОВА Н.В.) («ПРЕДПРИЯТИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2016, №3)

По итогам I квартала 2016 г. налоговики по НДФЛ должны представить в налоговый орган новый отчет – расчет по форме 6-НДФЛ, утвержденной Приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@. В прошлом номере мы прокомментировали Порядок заполнения данного расчета. Однако с учетом вышедших разъяснений налоговиков (Писем от 25.02.2016 № БС-4-11/3058@ и от 12.02.2016 № БС-3-11/553@) он требует уточнения.

САНКЦИИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ (ВАСИЛЬЕВ Ю.А.) («ПРОМЫШЛЕННОСТЬ: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2016, №3)

Пожалуй, с санкциями сталкивается не по своей вине (не из-за забывчивости или допущенных ошибок), а по внешним неблагоприятным причинам (общий спад продаж, недостаток оборотных средств и т.д.). Если бухгалтер не виноват в налоговых санкциях, стоит не принимать их близко к сердцу, а рассматривать как свершившийся

факт и отразить его в учете. В этом помогут наработки экспертов БМЦ – Рекомендации Р-64/2015 «Фискальные санкции», а также наши примечания.

По истечении такого срока объявленные и невостребованные дивиденды восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли общества, а обязанность по их выплате прекращается.

В случае восстановления в составе нераспределенной прибыли хозяйственного общества не востребованных акционерами дивидендов либо части распределенной прибыли указанные доходы, на основании подпункта 3.4 пункта 1 статьи 251 НК РФ, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации.

Таким образом, положения подпункта 3.4 пункта 1 статьи 251 НК РФ применяются к объявленным и невостребованным дивидендам в понимании Закона № 208-ФЗ.

В отношении срока исковой давности согласно статье 195 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) таковым признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено. Общий срок исковой давности составляет три года со дня, определяемого в соответствии со статьей 200 ГК РФ (статья 196 ГК РФ). Однако для отдельных видов требований законом могут устанавливаться специальные сроки исковой давности, сокращенные или более длительные по сравнению с общим сроком (статья 197 ГК РФ). Также в статьях 202, 203 и 205 ГК РФ указаны условия

приостановления и перерыва течения срока исковой давности, а также восстановления срока исковой давности. Согласно пункту 18 статьи 250 НК РФ в целях налогообложения прибыли организаций внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

Учитывая изложенное, суммы кредиторской задолженности по выплате дивидендов в ситуации, когда акционеры общества обратились к обществу с требованием о выплате дивидендов, но не получили удовлетворения по причине отсутствия денежных средств, по истечении срока исковой давности, исчисленного в соответствии с ГК РФ, подлежат включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика. Положения подпункта 3.4 пункта 1 статьи 251 НК РФ в рассматриваемом случае не применяются.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 21 марта 2016 г. № 03-03-06/1/15735.

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

Обзор материалов справочно-правовой системы КонсультантПлюс

факт и отразить его в учете. В этом помогут наработки экспертов БМЦ – Рекомендации Р-64/2015 «Фискальные санкции», а также наши примечания.

ДЕТСКИЕ ПОСОБИЯ: ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ (ЗОБОВА Е.П.) («АПТЕКА: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2016, №3)

Уже стало привычным, что каждый год 1 января индексируются пособия гражданам, имеющим детей (детские пособия). Но 1 января 2016 г. этого не произошло. Поименованные пособия были проиндексированы только с 1 февраля 2016 г. С чем связаны такие изменения? Какие размеры детских пособий действуют в 2016 г.? Как правильно учесть индексацию пособий при их выплате?

Ответы на эти и другие вопросы, связанные с названными выплатами, даны в предложенном материале.

КАК ИСПРАВИТЬ ОШИБКИ В ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТАХ? (СУРКОВ А.А.) («АПТЕКА: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2016, №3)

Закон № 402-ФЗ допускает два способа оформления первичных документов: на бумажном носителе и (или) в виде электрон-

ного документа, подписанного электронной подписью. Ни один из них не является приоритетным, поскольку бумажный документ равнозначен электронному (разумеется, если они оформлены и подписаны с учетом требований законодательства).

На практике при составлении первичных документов (на бумаге или в электронном виде) нередко допускаются ошибки (например, в суммовых или количественных показателях). Эти ошибки, несомненно, должны быть исправлены. Но как их исправить? Какие требования законодательства следует учесть?

ПАМЯТКА ПО НАЛОГОВЫМ НОВШЕСТВАМ, ВСТУПАЮЩИМ В СИЛУ В 2016 ГОДУ (ДУБОВИК И.И.) («ПРОМЫШЛЕННОСТЬ: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», 2016, №3)

С исполнением налоговой политики государства на среднесрочную перспективу обновляется налоговое законодательство. Не все перемены интересуют предприятия производственного сектора экономики. Автор предлагает разобраться именно с теми новшествами наступившего года, с которыми бухгалтер промышленного предприятия может столкнуться на практике.



Поиск

317-ФЗ от 23.11.2015



Найти

ИБ «Вопросы-ответы (Финансист)» и ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» содержат 27 документов (в том числе письма Минфина России) об изменении с 2016 г. порядка предоставления стандартного вычета по НДФЛ на ребенка (ребенка-инвалида) в

соответствии с Федеральным законом от 23.11.2015 № 317-ФЗ. С помощью Быстрого поиска найдите данный Закон, указав «317-ФЗ от 23.11.2015». Нажмите кнопку «!» у первой строки документа и просмотрите материалы ИБ ВО (Финансист) и ИБ БПК раздела «Финансовые и кадровые консультации».



Имущество приобретено в общую долевую собственность супругов в 2015 году. Можно ли распределить имущественный вычет в пользу одного из супругов?

Новая редакция статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации, (далее – Кодекса) вступившая в силу с 01.01.2014, не содержит положений о распределении имущественного вычета по расходам на приобретение жилья между совладельцами при покупке недвижимости в общую долевую или общую совместную собственность. Таким образом, каждый из совладельцев вправе получить указанный вычет в пределах 2 млн руб.. Если же участник общей долевой или общей совместной собственности не обратился в инспекцию, он сохраняет право на получение такого вычета по другому объекту недвижимости в полном объеме.

Организация заключила договор аренды нежилого помещения с физическим лицом. Просим разъяснить следует ли не удерживать 13% с сумм выставленных счетов физическим лицом за энергоресурсы, если прописать в договоре, что все необходимые операции по исчислению и оплате 13% НДС будут возложены на физическое лицо?

Согласно п. 1 и 2 ст.226 Кодекса российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, за исключением доходов, в отношении которых исчисление сумм и уплата налога производятся в соответствии со статьями 214.3, 214.4, 214.5, 214.6, 226.1, 227 и 228 Кодекса, признаются налоговыми агентами и обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 224 Кодекса.

В соответствии с пп. 1 п. 1 и п. 2 ст. 228 Кодекса предусмотрено, что физические лица, получающие вознаграждения от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных трудовых договоров и договоров гражданско-правового характера, включая

доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества, самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, в порядке, установленном ст.225 Кодекса.

Таким образом, указанные положения ст. 228 Кодекса применяются к доходам, полученным физическими лицами по договору аренды имущества, в случаях, когда такой доход выплачивается физическими лицами или организациями, не являющимися налоговыми агентами (например, иностранными организациями). **В отношении доходов, выплачиваемых российской организацией физическому лицу по договору аренды жилого помещения, положения ст. 228 Кодекса неприменимы** и соответственно исчисление, удержание и перечисление НДС с доходов, выплачиваемых организацией физическому лицу по договорам аренды, являются обязанностью юридического лица.

Обращаем внимание, что ст. 41 Кодекса определяет доход как экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемую для физических лиц в соответствии с гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса.

Стоимость возмещенных организацией арендодателю – физическому лицу расходов на коммунальные и эксплуатационные услуги, размер которых не зависит от их фактического использования, является доходом налогоплательщика, полученным в натуральной форме, и подлежит налогообложению налогом на доходы физических лиц на общих основаниях с применением ставки 13 процентов.

Вместе с тем, оплата арендатором расходов на коммунальные и эксплуатационные услуги, размер которых зависит от их фактического потребления, фиксируется на основании показаний счетчиков и возмещается на основании подтверждающих документов (водоснабжение, электроснабжение и газоснабжение), не образует экономической выгоды у физического лица (арендодателя), поскольку арендатор возмещает арендодателю стоимость расходов, произведенных арендатором исключительно в своих интересах.

Следовательно, в отношении таких сумм у арендодателя не возникает дохода, подлежащего обложению НДС. Разъяснения по данному вопросу даны в Письмах Минфина России от 09.07.2007 № 03-04-06-01/220, от 07.09.2012 № 03-04-06/8-272.

Обращаем внимание, что в соответствии с п.5 ст.3 Кодекса ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными Кодексом признаками налогов и сборов, не предусмотренные Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено Кодексом.

Таким образом, закрепленные договором аренды обязанности физического лица – арендодателя по самостоятельному исчислению и уплате НДС не исключают обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в соответствии со ст. 226 Кодекса.

Коллективным договором предусмотрена выплата единовременного пособия в размере до шести средних месячных зарплат работникам, имеющим трудовой стаж для выхода на пенсию и уволенным впервые в связи с выходом на пенсию по старости. Основанием для увольнения является личное заявление работника и приказ на увольнение с формулировкой «по инициативе работника в связи с выходом на пенсию, п.3 ч.1 ст.77 Трудового кодекса РФ». Прошу разъяснить правомерность применения к данной выплате льготы, установленной п.3 ст. 217 НК РФ.

Согласно пункту 3 статьи 217 Налогового Кодекса Российской Федерации с 1 января 2012 года освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц компенсационные выплаты, установленные законодательством Российской Федерации, связанные с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск, а также за исключением суммы выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителю руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный

размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Указанные положения пункта 3 статьи 217 НК РФ применяются в отношении всех работников организации независимо от занимаемой должности, а также независимо от основания, по которому производится увольнение.

Таким образом, денежная компенсация, выплачиваемая работнику организации при увольнении на основании соглашения о расторжении трудового договора в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, являющегося неотъемлемой частью трудового договора, освобождается от обложения налогом на доходы физических лиц 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) независимо от должности работника и причины его увольнения.

Разъяснения по данному вопросу даны в письме Минфина России от 04.07.2012 № 03-04-06/1-198@.

Физическое лицо продало земельный участок юридическому лицу в 2015 года, право собственности на земельный участок ЮЛ перешло в 2015 году. В 2016 году ЮЛ рассчиталось с ФЛ за этот земельный участок, в каком году возникает обязанность по подаче декларации 3-НДФЛ?

Согласно пункту 1 статьи 223 Налогового кодекса Российской Федерации при получении доходов в денежной форме дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Таким образом, если денежные средства получены физическим лицом в 2016 году, это доход 2016 года. При этом период владения будет определяться на основании правоустанавливающих документов.

НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ – ВАША БУДУЩАЯ ПРОФЕССИЯ



15 апреля 2016 года состоялось торжественное вручение квалификационных аттестатов «Консультант по налогам и сборам»

Во время обучения, наши слушатели научились выделять, систематизировать, анализировать и обобщать информацию, необходимую для решения профессиональных задач, верно интерпретировать и применять нормы законодательства, ориентироваться в актуальной правоприменительной практике, определять возможные налоговые последствия и налоговые риски гражданско-правовых сделок, совершаемых налогоплательщиком, оптимизировать учетную политику налогоплательщика для целей налогообложения и бухгалтерского учета, логично излагать свои мысли как в устной, так и в письменной форме.

Теоретические и практические занятия проводили ведущие специ-

алисты Управления ФНС России по Красноярскому краю, специалисты Государственной инспекции труда, регионального отделения ФСС, юристы-практики и преподаватели Вузов г. Красноярска.

Успешную сдачу квалификационного экзамена и получение квалификации «Консультант по налогам и сборам» подтвердила аттестационная комиссия по налоговому консультированию Палаты налоговых консультантов г. Москвы. В Красноярском крае стало на 6 специалистов в области налогов и налогообложения больше.

В настоящее время в Красноярском крае числится 119 налоговых консультантов.

УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:

Местный орган общественной самодельности
«СОЮЗ РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ
ОРГАНОВ г. КРАСНОЯРСКА»,
660133, г. Красноярск,
ул. Партизана Железняка, 46.
Главный редактор: БУРЫХ Л.Г.
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

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ РЕДАКЦИОННОГО СОВЕТА:

БУРАКОВ Дмитрий Сергеевич, руководитель Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю;

ЧЛЕНЫ РЕДАКЦИОННОГО СОВЕТА:

БУЧАЦКАЯ Ольга Валентиновна, замруководителя Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю;
ПЕТРИК Александр Анатольевич, замруководителя Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю;
САНАКОВ Сергей Львович, начальник Красноярской таможни;
БЫЧЕНКОВ Владимир Викторович, руководитель Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю;
ЛОВАНДО Елена Евгеньевна, руководитель Управления Федеральной службы судебных приставов по Красноярскому краю;
МАЙБОРОДА Денис Александрович, управляющий отделения Пенсионного фонда по Красноярскому краю;
АСТАНИНА Ирина Васильевна, управляющий Красноярским региональным отделением Фонда социального страхования РФ;
КОНДРАТЬЕВ Александр Юрьевич, председатель МОСС «Союз работников налоговых органов г. Красноярска».

СВИДЕТЕЛЬСТВО О РЕГИСТРАЦИИ
СРЕДСТВА МАССОВОЙ
ИНФОРМАЦИИ СЕРИИ ПИ № ТУ24-
00809, ВЫДАНО 05.06.2014 ГОДА
ЕНИСЕЙСКИМ УПРАВЛЕНИЕМ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО
НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ,
ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ
И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ.
Цена свободная.
Электронную версию номера
читайте на сайте www.nalog.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 весты Красноярского края» –
является периодическим печатным изданием,
специализирующемся на распространении
информации производственно-практического
характера.