



НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

В НОМЕРЕ:

«ЕДИНЫЙ РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ЦЕНТР ИНФОРМИРУЕТ»

Фирменное наименование юридических лиц должно соответствовать требованиям Гражданского законодательства

стр. 4

«СПЕЦРЕЖИМЫ»

УСН:
Учет доходов по агентскому договору

ЕНВД:
Автомобили на ремонте не учитываются при определении физического показателя

стр. 4

«ВОПРОС-ОТВЕТ»

Учет и регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

стр. 6

«ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Учетная политика организации: нормативное регулирование

стр. 7

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Применение УСН организациями сферы ЖКХ

стр. 8

«ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ»

Резервы на оплату отпусков в налоговом учете

стр. 9

«НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях

стр. 11



ДОРОГИЕ НАШИ ВЕТЕРАНЫ!!

ОТ ИМЕНИ УПРАВЛЕНИЯ ФНС РОССИИ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ И ОТ СЕБЯ ЛИЧНО СЕРДЕЧНО ПОЗДРАВЛЯЮ ВАС С ДНЕМ ПОБЕДЫ!!

Все дальше уходит от нас 9 мая 1945 года, но мы по-прежнему помним, какой ценой достался нашим отцам и дедам тот день и каждый год отмечаем этот прекрасный праздник. В нашей памяти навсегда останутся самоотверженность и мужество тех, кто в годы Великой Отечественной войны выдержал все испытания и победил в самом жестоком сражении прошлого столетия.

Дорогие наши ветераны, хочу пожелать вам крепкого здоровья, неиссякаемого оптимизма! Пусть каждое мгновение жизни дарит вам радость. С Днем Великой Победы!

С уважением,
Руководитель Управления
Дмитрий Сергеевич Бураков.

НИКТО НЕ ЗАБЫТ, НИЧТО НЕ ЗАБЫТО...

В тот воскресный день двадцать второго июня тысяча девятьсот сорок первого года миллионы советских людей прильнули к радиоприемникам, миллионы сердец словно остановились: «Сегодня в четыре часа утра без предъявления каких-либо претензий к Советскому Союзу, без объявления войны, германские войска напали на нашу страну...». Это было очень тяжелое время, время испытаний, горя, ужаса и время самоотверженного подвига советского народа.

Пять долгих лет советские люди – русские, белорусы, украинцы, грузины, армяне, узбеки, татары, ... – шли к Великой Победе над фашизмом. Нет ни одной семьи в нашей стране, которой бы не коснулась война. Воевали и трудились в тылу наши прадеды, деды, отцы, матери и бабушки.

Освободили от фашизма не только свою страну, но и всю Европу. Мой дед вспоминал, что когда

шли на Берлин, то думали только о мести: пропахать гусеницами танков всю фашистскую Германию, чтобы от нее следа не осталось... Но когда увидели голодных оборванных детей, женщин, стали делиться с ними последним куском хлеба. В этом величие нашего народа!

Сердцу каждого из нас дорог праздник Победы. Дорог памятью о тех, кто ценой своей жизни отстоял свободу. Мы должны всегда помнить о людях, отдавших свои жизни за светлое будущее нашей страны. Бессмертен подвиг тех, кто боролся и победил фашизм. Память об их подвиге будет вечно жить в наших сердцах.

*Ни камню скорби,
Ни камню славы
Не заменить погибшего солдата.
Да будет вечной
О героях память!*

С уважением,
главный редактор «НВ»
Агафонова Марина Николаевна.



ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

*Налоговый консультант –
ваша будущая профессия!*

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

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

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

Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Порядок признания сопоставимыми сделок, предметом которых являются углеводородные ресурсы, и определения групп однородных и идентичных товаров, относящихся к углеводородным ресурсам, для целей налогообложения разъяснен в письме Минфина РФ от 29.04.2014 № 03-01-РЗ/20105.

➔ В письме ФАС РФ от 24.04.2014 № ЦА/16309/14 разъяснен порядок заключения договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества.

➔ С 30 июня 2014 г. заявления о государственной регистрации права на недвижимое имущество, ограничения (обременения) права на недвижимое имущество, сделки с недвижимым имуществом, а также необходимые для госрегистрации документы можно будет подавать в электронном виде (Приказ Минэкономразвития от 29.11.2013 № 723, зарегистрирован в Минюсте 21.04.2014).

➔ Сведения о кадастровой стоимости объектов недвижимости используются для целей, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с момента их внесения в государственный кадастр недвижимости (письмо Росреестра от 10.04.2014 № 15-исх/04018-МС/14).

➔ Приказом Минюста России от 16.04.2014 № 78 утверждены новые Правила нотариального делопроизводства.

➔ Доход латвийского банка в виде процентов по кредиту, предоставленному российской компании, подлежит налогообложению в соответствии с положениями статьи 11 Соглашения от 20.10.2012 между Правительством РФ и Правительством Латвии об избежании двойного налогообложения. Налог в части, необходимой к уплате на территории Российской Федерации, исчисляется и удерживается российской организацией, выплачивающей доход (письмо ФНС России от 24.04.2014 № ГД-4-3/8162@).

➔ При выкупе акций у акционеров - физических лиц у общества не возникает обязанностей налогового агента. Обязанность по исчислению и уплате НДФЛ возлагается на налогоплательщика (письмо ФНС России от 14.04.2014 № БС-4-11/7093@).

➔ Если по результатам аттестации условия труда были признаны допустимыми, то стоимость бесплатно выданного работникам предприятия молока, других равноценных пищевых продуктов (сумма компенсации за молоко) при определении налоговой базы по налогу на прибыль может быть включена в состав расходов на оплату труда как выплата в натуральной форме. При этом указанные выплаты должны облагаться НДФЛ (письмо Минфина РФ от 31.03.2014 № 3-03-РЗ/13985).

➔ Арендатор муниципального имущества, являющийся адвокатом, осуществляющим адвокатскую деятельность в адвокатском кабинете, в отношении услуг по аренде этого имущества, предоставленного органом местного самоуправления, признается налоговым агентом по НДС (письмо Минфина РФ от 02.04.2014 № 03-07-РЗ/14602).

➔ Индивидуальный предприниматель, уволивший в течение квартала единственного наемного работника, не вправе уменьшить ЕНВД, уплачиваемый за этот квартал, на сумму страховых взносов за себя (письмо Минфина РФ от 21.03.2014 № 03-11-11/12319).

СООБЩАТЬ ОБ ОТКРЫТИИ (ЗАКРЫТИИ) СЧЕТОВ УЖЕ НЕ ТРЕБУЕТСЯ

С 2 мая 2014 г. вступили в силу поправки, внесенные в часть первую Налогового кодекса Федеральным законом от 02.04.2014 № 52-ФЗ. Согласно пп. «б» п. 1 ст. 1 вышеуказанного закона из статьи 23 НК РФ исключены пп. 1 и 1.1 п. 2, согласно которым налогоплательщик обязан был в течение 7 рабочих дней сообщить в налоговые органы:

- об открытии или о закрытии счетов (лицевых счетов);
- о возникновении или прекращении права использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств.

С 1 мая 2014 г. также не требуется представлять сведения об открытии (закрытии) счетов в банке плательщиками страховых взносов в ПФР и ФСС. С этой даты утрачивает силу пп. 1 п. 3 ст. 28 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ. Соответствующие изменения в закон о страховых взносах внесены Федеральным законом от 02.04.2014 № 59-ФЗ.

Обратите внимание! По счетам, открытым (закрытым) до вышеуказанных дат, обязанность по информированию налоговых органов и страховых фондов не отменена.

20 МАЯ ИСТЕКАЕТ ПРЕДЕЛЬНЫЙ СРОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЙ ПО КОНТРОЛИРУЕМЫМ СДЕЛКАМ 2013 ГОДА

НА официальном сайте ФНС России (www.nalog.ru) сообщается о необходимости обратить внимание на некоторые важные вопросы при подготовке уведомлений за 2013 год.

По сравнению с 2012 годом снижаются суммовые пороги в отношении контролируемых сделок, совершенных в 2013 году.

По внутривоспользованию сделкам контролируемым в 2013 году признаются:

- сделки между взаимозависимыми лицами, если сумма доходов по ним превышает 2 млрд. руб.;
- сделки, в которых хотя бы одна из сторон применяет специальный налоговый режим (ЕСХН или ЕНВД), если сумма доходов по ним превышает 100 млн. руб.

Если указанный суммовый порог превышен, то обеим сторонам сделки придется представить уведомление и готовить документацию в целях налогового контроля.

Также признаются контролируемым в 2013 году сделки, предметом которых является добытое полезное ископаемое, налоговая ставка НДС для которого установлена в процентах, или хотя бы одна из сторон которых освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций, или уплачивает этот налог по нулевой ставке как участник проекта «Сколково», если сумма доходов по ним превышает 60 млн. руб. Но уведомление по таким сделкам представляется, если сумма доходов превысила 80 млн. руб.

При превышении такого же суммового порога в 80 млн. руб. подается уведомление о сделках, приравненных к сделкам между взаимозависимыми лицами, а также о внешнеторговых контролируемых сделках.

Особое внимание следует обратить на недавно принятый Закон № 52-ФЗ, вступивший в силу со 2 мая 2014 г. (за исключением отдельных положений), которым, в частности, внесено изменение в п. 2 ст. 105.16 НК РФ.

Так, вводится норма об освобождении налогоплательщика от ответственно-

ности, предусмотренной ст. 129.4 НК РФ, в случае подачи им уточненного уведомления до того момента, когда он узнал об установлении налоговым органом факта отражения в уведомлении недостоверных сведений о контролируемых сделках.

КРИТЕРИИ КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛОК ДЛЯ СТРАХОВЩИКОВ

В письме Минфина РФ от 29.04.2014 № 03-01-РЗ/20100 рассмотрены вопросы применения страховщиками положений раздела V.1 НК РФ.

По мнению Минфина, в ситуациях, когда доходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, признаются не в результате совершения сделок, указанные доходы не учитываются при определении суммового критерия в целях признания сделок контролируемыми. К таким доходам, в частности, относятся суммы уменьшения (возврата) страховых резервов, образованных в предыдущие отчетные периоды с учетом изменения доли перестраховщиков в страховых резервах (пп. 2 п. 2 ст. 293 НК РФ), доходы от долевого участия в других организациях, в том числе в виде дивидендов (п. 1 ст. 250 НК РФ).

В письме также разъяснено, что в отношении сделок между взаимозависимыми лицами по страхованию, сотрудничанию и перестрахованию признание цены для целей налогообложения рыночной осуществляется в соответствии с разделом V.1 НК РФ, в том числе с применением методов, указанных в п. 1 ст. 105.7 НК РФ.

В отношении разовых сделок Минфин пояснил, что использование результатов независимой оценки для обоснования соответствия цены, примененной такой сделке, рыночному уровню, возможно в случае, когда методы, указанные в п. 1 ст. 105.7 НК РФ, не позволяют определить такое соответствие. При этом в ситуациях, когда сделки не относятся к основной деятельности организации, но при этом осуществляются на периодической основе (например, сделки по реализации имущества, полученного в результате отказа страхователя от своих прав на застрахованное имущество при его утрате, гибели в пользу страховщика), в первую очередь, в целях определения соответствия цены, установленной в таких сделках, рыночной, необходимо руководствоваться методами, указанными в п. 1 ст. 105.7 НК РФ.

ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ДЕКЛАРИРОВАНИИ НДС

НАЧАЛЬНИК Управления камерально-го контроля ФНС России Д.С. Сатин на сайте налоговой службы рассказал, что с 2015 года введена обязанность расширенного декларирования операций, связанных с исчислением и уплатой НДС. В налоговой декларации по НДС будут отражаться сведения об операциях налогоплательщика из книги покупок и книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. Соответствующие изменения были внесены в Налоговый кодекс Федеральным законом от 28.06.2013 № 134-ФЗ.

Указанные изменения дают возможность создать автоматизированный инструмент камерального контроля по сопоставлению покупок и продаж различных организаций. Такой механизм позволит непосредственно после представления налоговой отчетности выявлять и пресекать попытки мошеннического возмещения НДС из бюджета.

В свою очередь, подчеркнул Д.С. Сатин, упростится процесс камеральной налоговой проверки добросовестных

налогоплательщиков. Исчезнет потребность в истребовании значительных объемов документов, поскольку подтверждение реальности и достоверности указанных в декларации данных будет производиться автоматически.

СТАНДАРТНЫЙ ВЫЧЕТ В 3-НДФЛ

В письме ФНС России от 10.04.2014 № БС-3-11/1338@ рассмотрен порядок заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) с помощью программы «Декларация» в части стандартных налоговых вычетов.

Программное обеспечение, размещаемое на сайте ФНС России в помощь налогоплательщикам, разрабатывается в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Установленные ст. 218 НК РФ стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику за каждый месяц налогового периода путем уменьшения в каждом месяце налогового периода налоговой базы на соответствующий установленный размер вычета. Если в отдельные месяцы налогового периода у налогоплательщика не было дохода или начисление и выплата дохода производились не за каждый месяц налогового периода, а сразу за несколько месяцев (например, один раз в квартал), то стандартные налоговые вычеты также предоставляются за каждый месяц налогового периода, включая те месяцы, в которых не было выплат дохода.

В том случае, когда в отдельные месяцы налогового периода у налогоплательщика не было дохода, а трудовые отношения с работодателем не прерывались, для работы программы в части предоставления стандартного налогового вычета за месяц, в котором не был получен доход, необходимо ввести нулевой доход по коду 2000.

Телефон и адрес «горячей линии», на которую налогоплательщики могут обратиться в случае возникновения каких-либо вопросов при использовании программы «Декларация»: тел.: 913-00-08; Email: decl_06@gnivc.ru.

УПЛАТА НАЛОГОВ И ПЕНЕЙ ПРИ УТРАТЕ ПРАВА НА ПСН

ЕСЛИ индивидуальный предприниматель получил патент на период с 1 января 2013 г. по 31 декабря 2013 г. и не уплатил второй платеж в размере двух третей суммы налога до 2 декабря 2013 г., то такой индивидуальный предприниматель считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения с 1 января 2013 г.

Соответственно, индивидуальный предприниматель обязан заплатить налоги за 2013 год, установленные для общего режима налогообложения (НДФЛ, налог на имущество, НДС), а также пени по НДС.

Порядок уплаты налогов и пеней при утрате права на ПСН разъяснен в письме Минфина от 21.03.2014 № 03-11-11/12308.

ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ЛЬГОТЫ ПО ОБЪЕКТАМ С ВЫСОКОЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ

СОГЛАСНО п. 21 ст. 381 НК РФ с 1 января 2012 г. освобождаются от налога на имущество организации в отношении вновь вводимых объектов:

а) имеющих высокую энергетическую эффективность в соответствии с перечнем таких объектов, утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 № 308;

Коротко о главном

б) имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности. Принципы и правила определения производителями и импортерами энергетической эффективности товара регламентированы Постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 № 1222 «О видах и характеристиках товаров, информация о классе энергетической эффективности которых должна содержаться в технической документации, прилагаемой к этим товарам, в их маркировке, на их этикетках, и принципах правил определения производителями, импортерами класса энергетической эффективности товара».

Освобождение действует в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества.

Такие разъяснения приведены в письме Минфина РФ от 14.03.2014 № 03-05-05-01/11023.

ВАЖНОЕ УСЛОВИЕ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫЧЕТА НА ДОРОГОСТОЯЩЕЕ ЛЕЧЕНИЕ

ПЕРЕЧЕНЬ дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации, размеры фактически произведенных налогоплательщиком расходов по которым учитываются при определении суммы социального налогового вычета без ограничения, утвержден Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 № 201.

Согласно абз. 5 пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ вычет сумм оплаты стоимости медицинских услуг и (или) уплаты страховых взносов предоставляется налогоплательщику, если медицинские услуги оказываются в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на оказанные медицинские услуги, приобретение лекарственных препаратов для медицинского применения или уплату страховых взносов.

В связи с этим право на получение социального налогового вычета имеют налогоплательщики в части расходов на услуги по лечению только в медицинских организациях Российской Федерации, имеющих лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации. Такой вывод сделан в письме Минфина РФ от 08.04.2014 № 03-04-РЗ/15804.

КАК ЗАПЛАТИТЬ НАЛОГИ, И КАКОЙ РЕЖИМ ПРИМЕНЯТЬ ПОСЛЕ УТРАТЫ ПРАВА НА ПСН

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ предприниматель совмещает применение патентной системы налогообложения в отношении деятельности по сдаче в аренду жилого помещения с упрощенной системой налогообложения – по сдаче в аренду нежилого помещения.

При утрате права на ПСН налоги в отношении деятельности по сдаче в аренду жилых помещений за период применения ПСН должны быть уплачены в соответствии с общим режимом налогообложения.

При этом с даты снятия с учета в качестве и налогоплательщика ПСН предприниматель вправе применять УСН по всем видам деятельности (см. письмо Минфина РФ от 21.03.2014 № 03-11-11/12344).

ПОДТВЕРЖДАЕМ РАСХОДЫ НА ПРОЕЗД

В письме Минфина РФ от 02.04.2014 № 03-03-РЗ/14597 рассмотрен вопрос учета для целей налогообложения прибыли командировочных расходов при утрате контрольного купона.

К командировочным расходам предъявляются общие для всех расходов требования об их экономической обоснованности и документальном подтверждении, предусмотренные п. 1 ст. 252 НК РФ.

Согласно п. 2 приказа Минтранса России от 21.08.2012 № 322 контрольный купон электронного проездного документа (билета) (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте) 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.

Контрольный купон (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте) оформляется и направляется в электронном виде по информационно-телекоммуникационной сети пассажиру обязательно.

Таким образом, документом, подтверждающим для целей налогообложения прибыли произведенные расходы на приобретение железнодорожного билета, может служить контрольный купон электронного проездного документа (билета) (выписка из автоматизированной системы управления

пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте), полученный в электронном виде по информационно-телекоммуникационной сети.

Кроме этого, согласно п. 1 ст. 252 НК РФ расходы могут подтверждаться в том числе документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы.

КУДА ОБРАЩАТЬСЯ С ЖАЛОБОЙ НА СТРАХОВЩИКОВ

В случае отказа страховых организаций заключить договор обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств или предложения заключить такой договор при условии приобретения дополнительных страховых услуг, страхователь вправе обратиться с соответствующей претензией и приложенными к ней копиями документов, подтверждающими переписку со страховыми организациями и свидетельствующими о признаках нарушения законодательства Российской Федерации:

- в Центральный банк РФ, расположенный по адресу: 107016, г. Москва, ул. Неглинная, д. 12;
- в Федеральную антимонопольную службу, расположенную по адресу: 123995, г. Москва, Д-242, ГСП-5, Садовая-Кудринская, 11;
- в Федеральную службу по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, расположенную по адресу: 127994, г. Москва, Вадковский пер., д. 18, стр. 5 – 7;
- в суд для защиты своих прав и интересов.

Об этом сообщается в информационном письме Минфина РФ.

Федеральная антимонопольная служба (ФАС России) также выпустила несколько информационных писем от 23.04.2014 с инструкциями для страхователей:

- как правильно подать жалобу на действия страховой организации при оформлении полиса ОСАГО;
- как получить письменный отказ страховой организации от заключения договора ОСАГО;
- куда еще можно обратиться по факту нарушения страхового законодательства.

В информации от 24.04.2014 разъяснен общий порядок подачи заявлений в ФАС России и ее территориальные подразделения.

С информационными письмами ФАС можно ознакомиться на сайте нашего издательства www.nalog.umi.ru в разделе «Газета».

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

⇒ Учитывая, что индивидуальный предприниматель осуществлял предпринимательскую деятельность по закупке мяса у населения, переработке, производству мясных полуфабрикатов, оптовой торговле, в 2013 г. применение патентной системы налогообложения было возможно в отношении оказания данным индивидуальным предпринимателем услуг по изготовлению и копчению колбас в рамках заключенных им договоров подряда (возмездного оказания услуг) (письмо Минфина РФ от 21.03.2014 № 03-11-11/12515).

⇒ Индивидуальный предприниматель, утративший право на применение патентной системы налогообложения до истечения срока действия патента, вправе вновь перейти на применение данного специального налогового режима по этому же виду предпринимательской деятельности не ранее чем со следующего календарного года (письмо Минфина РФ от 21.03.2014 № 03-11-12/12511).

⇒ В случае если целенаправленные, оговоренные в договоре действия исполнителя (организации розничной торговли) направлены и обеспечивают привлечение внимания покупателей к товарам определенного наименования, продаваемым организацией-заказчиком (поставщиком), то такие действия являются услугами по рекламе, которые при надлежащем документальном подтверждении учитываются поставщиком в целях налогообложения прибыли в пределах исчисляемого от размера выручки норматива, установленного в п. 4 ст. 264 НК РФ (письмо Минфина РФ от 18.03.2017 № 03-03-06/1/11641).

⇒ В базу для начисления страховых взносов по выплатам физическому лицу, которое было уволено и принято на работу в эту же организацию в течение одного расчетного периода, включаются все выплаты, начисленные в его пользу в течение календарного года по всем основаниям за период работы в организации в целом (письмо Минтруда РФ от 05.03.2014 № 17-3/В-96).

⇒ В случае, когда уплата взносов, вкладов и иных обязательных платежей некоммерческой организацией является условием для осуществления деятельности налогоплательщика в силу норм законодательства Российской Федерации, расходы на их уплату признаются для целей налогообложения прибыли на основании пп. 29 п. 1 ст. 264 НК РФ. В прочих случаях, в том числе когда обязательность уплаты платежей некоммерческой организации обусловлена соглашением с такой некоммерческой организацией, указанная норма не применяется (письмо Минфина от 24.03.2014 № 03-03-06/1/12818).

⇒ Документами, подтверждающими расходы по аренде, являющиеся оформленный в соответствии с гражданским законодательством договор аренды нежилого помещения, акт передачи имущества арендатору и акт приема оказанных услуг по аренде (если его оформление предусмотрено договором) (письмо Минфина РФ от 24.03.2014 № 03-03-06/1/12764).

⇒ Расходы в виде подлежащих уплате должником процентов за незаконное пользование чужими денежными средствами, подлежащих уплате на основании решения суда, учитываются в составе внереализационных расходов на основании пп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ (письмо Минфина РФ от 07.03.2014 № 03-03-06/2/10089).

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

Стоимость подписки на газету «Налоговые вести Красноярского края» в отделениях почты России на II полугодие 2014 года — **543,84 руб.**

Подписной индекс — **31379**



Стоимость подписки на бюллетень «Еженедельные налоговые вести» в отделениях почты России на II полугодие 2014 года — **1602,78 руб.**

Подписной индекс — **73624**



Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

Оформить подписку можно в любом отделении почты России, а также в агентствах альтернативной подписки: Красноярское подписное агентство ООО «Фирма Алзар», тел. 291-31-82, 290-32-38; ООО «Урал-пресс. Красноярск», тел.: (391) 281-281-8, 221-50-41; И КУРЬЕРЫ ДОСТАВЯТ ВАМ ПОЛЮБИВШИЕСЯ ИЗДАНИЯ ЛИЧНО В РУКИ!

Единый регистрационный центр информирует

ФИРМЕННОЕ НАИМЕНОВАНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ ДОЛЖНО СООТВЕТСТВОВАТЬ ТРЕБОВАНИЯМ ГРАЖДАНСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Данная статья адресована всем юридическим лицам, но прежде всего организациям, у которых наименование, указанное в Едином государственном реестре юридических лиц не соответствует требованиям Гражданского законодательства, а также лицам, решившим создать юридическое лицо.

ПРАВОВОЕ регулирование вопросов, связанных с наименованием юридического лица содержится в статье 54 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ). Наименование юридического лица должно содержать указание на его организационно-правовую форму, а наименование некоммерческих организаций и, в предусмотренных законом случаях, коммерческих организаций (кредитных организаций, субъектов страхового дела, ломбардов) должно указывать на характер деятельности такого юридического лица.

Статья 23 «Отказ в государственной регистрации» Федерального закона от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее Закон № 129-ФЗ) содержит основание для отказа в государственной регистрации юридического лица в случае несоответствия его наименования требованиям федерального закона (подпункт «ж» пункта 1).

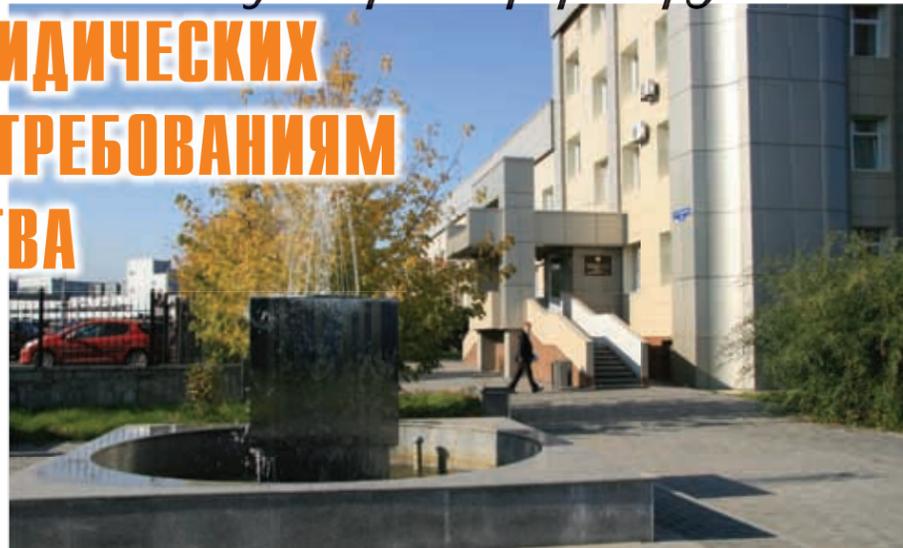
Коммерческая организация должна иметь фирменное наименование (ст. 54 ГК РФ), требования к которому содержатся в статье 1473 ГК РФ. Под **фирменным наименованием** понимается наименование юридического лица, являющегося коммерческой организацией, которое определяется в его учредительных документах и включается в Единый государственный реестр юридических лиц при государственной регистрации юридического лица и служит для индивидуализации этой организации в правоотношениях, субъектом которых она является.

Фирменное наименование юридического лица на русском языке и языках народов Российской Федерации может содержать иноязычные заимствования в русской транскрипции или соответственно в транскрипциях языков народов Российской Федерации, за исключением терминов и аббревиатур, отражающих организационно-правовую форму юридического лица. В качестве примеров терминов и аббревиатур, которые **не могут** содержаться в фирменном наименовании юридического лица, следует указать на заимствования, представляющие собой обозначения аналогов хозяйственного общества: «Корпорейшн» (Corporation, сокр. Со., англ.), «Лимитед» или «Лтд» (Limited, сокр. Ltd., англ.), «ГмбХ» (Gesellschaft mit beschränkter Haftung, сокр. GmbH, нем.) и т.п.

Статья 1473 ГК РФ содержит еще ряд ограничений на использование в фирменных наименованиях некоторых обозначений.

Так, включение в фирменное наименование юридического лица официального наименования «Российская Федерация» или «Россия», а также слов, производных от этого наименования, допускается только по разрешению, выдаваемому в порядке, установленном Правительством РФ (п. 4). За право использования наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний в наименованиях юридических лиц необходимо заплатить госпошлину в размере 50 000 рублей.

Также существует особый порядок использования олимпийской и пара-



лимпийской символики в наименовании юридического лица.

Пункт 4 статьи 26 Закона № 129-ФЗ содержит требование представления в регистрирующий орган договора с Международным олимпийским комитетом и (или) Международным паралимпийским комитетом или уполномоченными ими организациями при регистрации наименования юридического лица, содержащего олимпийскую и (или) паралимпийскую символику. Под олимпийской и паралимпийской символикой понимаются наименования «Олимпийский», «Олимпиада», «Сочи 2014», «Olympic», «Olympian», «Olympiad», «Olympic Winter Games», «Olympic Games», «Sochi 2014», «Паралимпийский», «Паралимпиада», «Paralympic», «Paralympian», «Paralympiad», «Paralympic Winter Games», «Paralympic Games» и образованные на их основе слова и словосочетания, а также олимпийские и паралимпийские символы, огонь, факел, флаг, гимн, девиз, эмблемы и символы предыдущих Олимпийских и Паралимпийских игр (ст. 7 закона от 01.12.2007 г. № 310-ФЗ)

В фирменное наименование юридического лица **не могут** включаться полные или сокращенные официальные наименования иностранных государств, а также слова, производные от таких наименований (например, «СОВМЕСТНОЕ РОССИЙСКО-КИТАЙСКОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВОСТОК»») и полные или сокращенные официальные наимено-

вания органов государственной власти, общественных объединений. Поэтому проводить эксперименты с такими наименованиями, как ОАО «ФСБ и Ко», ОАО «МИНСТРОЙ», не стоит.

Не могут быть использованы в фирменном наименовании юридического лица обозначения, противоречащие общественным интересам, а также принципам гуманности и морали. Поэтому **не следует** пытаться зарегистрировать юридические лица с такими наименованиями, как ООО «НАТО» или ООО «АЛЬКАИДА».

Согласно п. 5 статьи 1473 ГК РФ, если фирменное наименование юридического лица не соответствует требованиям пунктов 3 или 4 настоящей статьи, орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, вправе предъявить такому юридическому лицу иск о понуждении к изменению фирменного наименования.

Кроме того, при поступлении в регистрирующий орган заявления о создании юридического лица либо заявления о внесении изменений в учредительные документы юридического лица с указанием наименования, противоречащего требованиям гражданского законодательства, регистрирующий орган вынесет решение об отказе в государственной регистрации в соответствии с пп. «ж» п. 1 ст. 23 Закона № 129-ФЗ по основанию «За несоответствие наименования юридического лица требованиям федерального закона».

СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ

КАК ВЕРНУТЬ ПЕРЕПЛАТУ ПО НАЛОГАМ

НОРМЫ НК РФ

СОГЛАСНО п. 1 статьи 78 НК РФ сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном этой статьей.

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению (заявлению, представленному в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи) налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления (п. 6 ст. 78 НК РФ)

Заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы (п. 7 ст. 78 НК РФ).

СУДЕБНОЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВО

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК обнаружил наличие переплаты по налогам по-

сле получения акта сверки с налоговой инспекцией. Однако с заявлением о возврате переплаты налогоплательщик обратился в налоговый орган, когда с даты фактической переплаты прошло более 3-х лет. По этой причине налоговой инспекцией заявление налогоплательщика было оставлено без исполнения. Налогоплательщик обратился в суд с заявлением об обязании налоговой инспекции принять решение о возврате излишне уплаченных в бюджет налогов.

Позиция налогового органа: трехлетний срок должен исчисляться с даты фактической переплаты налогов в бюджет, а не с даты составления акта сверки.

Позиция налогоплательщика: переплата по налогам образовалась в 2008 году, однако известно стало о переплате только 17 июня 2010 года после составления акта сверки расчетов. Соответственно, на дату подачи заявления от 26.03.2012 трехлетний срок со дня обнаружения переплаты еще не истек.

Нюанс в деле: суды отметили недоказанность заявителем представления в налоговый орган налоговых деклараций за 2008 год, а также факта уплаты спорных сумм налогов. Довод

общества о том, что декларации, а также все платежные документы об уплате сумм налогов за спорный период утеряны, был отклонен. Суд апелляционной инстанции указал, что данное обстоятельство не может служить подтверждением факта уплаты налогов.

Позиция апелляционного суда: о сумме налога излишне уплаченной в бюджет, общество должно было знать с даты представления налоговых деклараций за 2008 год, но не позднее срока, установленного для представления деклараций в налоговый орган. Подписание акта сверки расчетов с бюджетом осуществляется для выявления и устранения расхождений между данными налогоплательщика и налогового органа о состоянии расчетов с бюджетом, и не является действием по признанию долга перед налогоплательщиком в смысле ст. 203 ГК РФ. Составление акта сверки расчетов является обязанностью налогового органа при обращении налогоплательщика с соответствующим заявлением.

Несообщение налоговым органом о факте излишней уплаты налогоплательщиком налога согласно ст. 78 НК РФ не снимает с налогоплательщика обязанности в соответствии с п. 1

ст. 45 НК РФ самостоятельно исчислить и уплатить налог и предоставить в налоговый орган налоговую декларацию.

Кроме этого, несообщение налоговым органом о переплате не влияет на течение срока давности, поскольку обязанность налогового органа по возврату излишне уплаченного налога возникает в случае подачи налогоплательщиком соответствующего заявления в пределах трехлетнего срока с момента уплаты налога. При этом подача заявления за пределами указанного срока является самостоятельным основанием для отказа в возврате излишне уплаченного налога.

Вывод: основания для возврата излишне уплаченных налогов отсутствуют, поскольку учитывая, что общество должно было узнать о переплате с момента представления декларации (2008 год), пропущен трехлетний срок на возврат сумм переплаты по налогам.

Постановлением ФАС Московского округа от 29.10.2013 № А40-159061/12-116-298 Постановление от 26.07.2013 Девятого арбитражного апелляционного суда по делу № А40-159061/12-116-298 Арбитражного суда г. Москвы оставлено без изменения, а кассационная жалоба налогоплательщика без удовлетворения.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

УЧЕТ ДОХОДОВ ПО АГЕНТСКОМУ ДОГОВОРУ

ПРИ применении УСН в составе доходов не учитываются доходы в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение. Основание – ст. 346.15, пп. 9 п.1 ст. 251 НК РФ.

В соответствии со ст. 1005 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) по агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

Согласно ст. 1006 ГК РФ принципал обязан уплатить агенту вознаграждение в размере и в порядке, установленных в агентском договоре. Если в агентском договоре размер агентского вознаграждения не предусмотрен и он не может быть определен исходя из условий договора, вознаграждение подлежит уплате в размере, определяемом в соответствии с п. 3 ст. 424 ГК РФ.

Как указано в письме Минфина РФ от 21.03.2014 № 03-11-11/12556, по сделке с третьими лицами у агента в составе

доходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитывается только агентское вознаграждение.

КАК УЧЕСТЬ СУБСИДИЮ НА САМОЗАНЯТОСТЬ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 346.17 НК РФ суммы выплат, полученные на содействие самозанятости безработных граждан и стимулирование создания безработными гражданами, открывшими собственное дело, дополнительных рабочих мест для трудоустройства безработных граждан, учитываются в составе доходов в течение трех налоговых периодов с одновременным отражением соответствующих сумм в составе расходов в пределах фактически осуществленных расходов каждого налогового периода, предусмотренных условиями получения указанных сумм выплат. При нарушении условий получения данных выплат их суммы в полном объеме отражаются в составе доходов налогового периода, в котором допущено нарушение. Если по окончании третьего налогового периода сумма полученных выплат превышает сумму расходов, учтенных в соответствии с вышеуказанным порядком, оставшиеся неучтенные суммы в полном объеме отражаются в составе доходов этого налогового периода.

В письме Минфина РФ от 21.04.2014 № 03-11-06/2/12461 разъясняется следующее.

В случае получения налогоплательщиком выплат в 2014 г. в составе доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения должна учитываться сумма выплат, израсходованная налогоплательщиком в данном

налоговом периоде в соответствии с условиями получения указанных выплат. В аналогичном порядке учитывается оставшаяся неучтенная сумма выплат в 2015 и 2016 г.г. В случае нарушения условий получения выплат, предусмотренных п. 1 ст. 346.17 НК РФ, суммы полученных выплат в полном объеме отражаются в составе доходов налогового периода, в котором допущено нарушение.

Указанными нормами должны руководствоваться как налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения в виде доходов, так и налогоплательщики, применяющие указанную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину произведенных расходов.

Налогоплательщиками учет полученных выплат и сумм произведенных расходов осуществляется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждены Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н. В графе 4 разд. I Книги налогоплательщики отражают суммы полученных выплат в размере фактически произведенных расходов, предусмотренных условиями получения указанных сумм выплат, а в графе 5 разд. I Книги – соответствующие суммы осуществленных расходов из предусмотренных условиями договоров.

При этом налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, при определении суммы дохода, подлежащего налогообложению за соответствующий отчетный (налоговый) период (графа 4 разд. I Книги), указанные суммы выплат не учитываются

ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ СТРОКИ 060 ДЕКЛАРАЦИИ ПО УСН

МИНФИН РФ в письме от 21.03.2014 № 03-11-11/12458 разъясняет правила заполнения декларации индивидуальным предпринимателем, применяющим УСН (доходы).

По коду строки 060 разд. 1 налоговой декларации указывается сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащая уплате за налоговый период с учетом суммы авансового платежа, исчисленного за девять месяцев. Налогоплательщики, объектом налогообложения у которых являются доходы, значение показателя по коду строки 060 разд. 1 определяют путем уменьшения суммы исчисленного налога за налоговый период на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также выплаченных работникам в течение данного периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности и авансового платежа по налогу, исчисленную к уплате за девять месяцев. Данный показатель указывается, если значение разницы между показателями по кодам строк 260, 280 и 050 больше или равно нулю.

Таким образом, уменьшение суммы исчисленного налога на страховые взносы, уплаченные индивидуальным предпринимателем в фиксированном размере, отражается по строке 060 разд. 1 налоговой декларации.

ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

ПОСТАВКА ПРОДУКТОВ ДЛЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД ПОД ЕНВД НЕ ПОДПАДАЕТ

ПОД обложение ЕНВД подпадает розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной или нестационарной торговой сети. Поставка же продукции поставщиком грузополучателям в соответствии с условиями заключенных договоров безотносительно к торговой сети не относится к розничной торговле. Такой вывод сделан в Постановлении ФАС Московского округа от 11.02.2014 № Ф05-18027/2013 по делу № А41-13452/13.

Индивидуальный предприниматель осуществлял розничную торговлю продуктами питания по муниципальным контрактам на поставку продукции для муниципальных нужд, заключенным с муниципальным учреждением путем проведения открытого аукциона в электронной форме и проведения запроса котировок.

В указанных сделках отсутствует признак публичности со стороны поставщика, как это предусмотрено статьей 494 «Публичная оферта товара» ГК РФ. Кроме этого, как указал суд, товары приобретались муниципальным учреждением не для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью (п. 1 ст. 492 ГК РФ), а для обеспечения **уставной деятельности** детских дошкольных учреждений и школы-интерната.

Ссылка предпринимателя на то, что обсуждаемый товар приобретался муниципальным учреждением для обеспечения своей деятельности, в связи с чем в соответствии с пунктом 5 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 22.10.1997 № 18 отношения сторон регулируются нормами о розничной купле-продаже, не была принята судом кассационной инстанции, поскольку в рассматриваемом деле товар приобретался муниципальным учреждением

не для обеспечения своей деятельности (как указанные в пункте 5 оргтехника, офисная мебель и т.п.), а для использования в **уставной деятельности**.

Таким образом, доначисление налоговым органом НДС и НДФЛ в отношении деятельности, осуществляемой индивидуальным предпринимателем в рамках муниципальных контрактов, признано судом правомерным.

ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ЕНВД

ПРОКАТ стационарных биноклей со встроенными монетоприемниками для автоматического взимания платы за использование можно отнести к коду 019400 ОКУН «Услуги предприятий по прокату». Соответственно, к предпринимательской деятельности индивидуального предпринимателя или организации по предоставлению во временное пользование указанных биноклей физическим лицам может быть применена система налогообложения в виде ЕНВД (см. письмо Минфина РФ от 24.03.2014 № 03-11-11/12820).

К бытовым услугам отнесены «Услуги по оборудованию квартир (навеска картин, картин, вешалок, зеркал и других предметов)» по коду ОКУН 019743. В связи с этим организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг физлицам по установке жалюзи, могут быть переведены на уплату единого налога на вмененный доход. При этом оказание таких услуг организациям под ЕНВД не подпадает (см. письмо ФНС России от 29.08.2012 № ЕД-4-3/14243@).

Предпринимательская деятельность по размещению рекламы на внутренних поверхностях транспортных средств относится к предпринимательской деятельности по размещению рекламы на транспортных средствах, в отноше-

нии которой может применяться ЕНВД (см. письмо ФНС России от 04.02.2010 № ШС-17-3/21@).

По мнению Росстандарта, изложенному в письме от 12.02.2010 № 140-16/161, оказываемые населению услуги по установке (монтажу) натяжных потолков в жилых помещениях могут быть отнесены к бытовой услуге по коду ОКУН 016212 «Подшивка потолков древесноволокнистой плитой и другими материалами». В связи с этим налогоплательщики, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере оказания услуг по установке (монтажу) натяжных потолков в жилых помещениях, могут применять ЕНВД. При этом предпринимательская деятельность по изготовлению натяжных потолков подлежит иным режимам налогообложения (см. письмо ФНС России от 18.03.2014 № ГД-4-3/4852@).

Услуги по ремонту, техническому обслуживанию домофонного оборудования, изготовлению дубликатов домофонных ключей не включены в перечень услуг ОКУН по разд. 1 «Бытовые услуги», поэтому в отношении данных услуг единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности не применяется (письмо Минфина РФ от 12.03.2014 № 03-11-11/10699).

НЮАНСЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФИЗИЧЕСКОГО ПОКАЗАТЕЛЯ ПО ГРУЗОПЕРЕВОЗКАМ

СОГЛАСНО ст. 346.29 НК РФ при исчислении единого налога на вмененный доход в отношении предпринимательской деятельности по перевозке грузов используется физический показатель «количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов».

В письме от 17.03.2014 № 03-11-11/11347 Минфин разъясняет, что под количеством имеющихся на праве собственности или ином праве (владения, пользования и (или) распоряжения) авто-

транспортных средств следует понимать количество автотранспортных средств, но не более 20 единиц, предназначенных для оказания платных услуг по перевозке пассажиров и грузов, находящихся у налогоплательщиков на балансе, арендованных по договору аренды (субаренды), полученных по договору лизинга в целях осуществления данной предпринимательской деятельности.

Автомобили на ремонте не учитываются при определении физического показателя

В соответствии с п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, по степени использования основные средства подразделяются на находящиеся в эксплуатации, в запасе (резерве), в ремонте и др. В связи с этим при исчислении единого налога на вмененный доход автотранспортные средства, находящиеся в ремонте, в число эксплуатируемых транспортных средств не включаются.

Изменение физического показателя в течение налогового периода

ПУНКТОМ 9 ст. 346.29 НК РФ установлено, что в случае, если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение физического показателя (количества транспортных средств, используемых для перевозки пассажиров и грузов), налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение с начала того месяца, в котором произошло изменение физического показателя.

На заметку

Налоговым периодом по ЕНВД является квартал (ст. 346.30 НК РФ).

УЧЕТ И РЕГИСТРАЦИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

НА ВОПРОСЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ОТВЕЧАЮТ СПЕЦИАЛИСТЫ УФНС ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ

О ПОРЯДКЕ ИНФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ОБ ОТКРЫТИИ (ЗАКРЫТИИ) БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ

Поясните, пожалуйста, есть ли обязанность у налогоплательщика сообщать в налоговые органы по месту нахождения организации, месту жительства индивидуального предпринимателя об открытии (закрытии) счетов (лицевых счетов)? Если отсутствует такая обязанность у налогоплательщика, то за кем она закреплена?

С 02 мая 2014 года данная обязанность в соответствии с Федеральным законом №52-ФЗ от 02.04.2014 отменяется. Юридические лица, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, и адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты не будут представлять в налоговый орган по месту своего жительства сообщение об открытии (о закрытии) счетов, предназначенных для осуществления ими профессиональной деятельности.

За банками сохраняется обязанность сообщать об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета организации, индивидуального предпринимателя, о предоставлении права или прекращении права организации, индивидуального предпринимателя использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа в электронной форме в налоговый орган по месту своего нахождения в течение трех дней со дня соответствующего события.

Кроме того, обязанность сообщать об открытии (о закрытии, об изменении реквизитов) лицевого счета организации в налоговый орган по месту своего нахождения в электронной форме в течение трех дней со дня соответствующего события возложена на Федеральное казначейство (иной орган, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством РФ).

В то же время с 01.07.2014 г. банки будут обязаны сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения информацию об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, о предоставлении права или прекращении права организации, индивидуального предпринимателя использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, а также об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа.

В соответствии со статьей 132 НК РФ несообщение в установленный срок банком налоговому органу сведений влечет взимание штрафа в размере 40 тысяч рублей.

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ ПО МЕЖВЕДОМСТВЕННОМУ ЗАПРОСУ

Скажите, а есть ли какие-либо новшества по обязанности в предоставлении налоговым органам сведений органами, учреждениями, организациями и должностными лицами, связанными с учетом организаций и физических лиц в соответствии со ст. 85 НК РФ?

Да, с 02 мая 2014 года в соответствии с п.13 статьи 85 НК РФ (в редакции Федерального закона от 02.04.2014 № 52-ФЗ) сведения, связанные с учетом организаций и физических лиц, представляются органами, учреждениями, организациями либо нотариусами или должностными лицами, уполномоченными совершать нотариальные действия, в налоговые органы по их запросам в течение пяти дней со дня получения запроса.

К таким органам (учреждениям) относятся:

- органы, осуществляющие кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств;
- органы, осуществляющие регистрацию (миграционный учет) физических лиц по месту жительства (месту пребывания), регистрацию актов гражданского состояния физических лиц;
- органы юстиции, выдающие лицензии на право нотариальной деятельности и наделяющие нотариусов полномочиями;
- адвокатские палаты субъектов РФ;
- органы, осуществляющие выдачу иностранным гражданам или лицам без гражданства разрешений на работу или патентов;
- дипломатические представительства и консульские учреждения Российской Федерации;
- органы опеки и попечительства;
- органы (учреждения), уполномоченные совершать нотариальные действия, и нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию пользователей природными ресурсами, а также лицензирование деятельности, связанной с использованием этими ресурсами;
- органы, осуществляющие выдачу и замену документов, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации;
- органы и организации, осуществляющие аккредитацию филиалов и представительств иностранных юридических лиц;
- орган, уполномоченный вести реестр филиалов и представительств международных организаций и иностранных некоммерческих неправительственных организаций;
- органы, осуществляющие государственный технический учет;
- органы местного самоуправления.

Перечень сведений, которые должны представлять в налоговые органы вышеуказанные органы (учреждения), приведен в статье 85 НК РФ.

ОБЩЕДОСТУПНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ГОСРЕГИСТРАЦИИ ЮРЛИЦ

На официальном сайте Федеральной налоговой службы в сети Интернет содержатся сведения о государственной регистрации юридических лиц, которых недостаточно для использования в работе третьим лицам. Планируется ли расширить перечень сведений о государственной регистрации в отношении юридических лиц?

Да, с 30 апреля 2014 года расширен состав сведений о государственной регистрации юридического лица, а также крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

Состав сведений о государственной регистрации юридического лица, крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, подлежащих размещению на официальном сайте Федеральной налоговой службы в сети Интернет, и порядок их размещения утверждены Приказом Минфина России от 05.12.2013 № 115н.

- Среди таких сведений, в частности:
- полное и (в случае, если имеется) сокращенное наименование, в том числе фирменное наименование для коммерческих организаций, на русском языке;
 - место жительства управляющего или место нахождения управляющей организации (указывается при наличии у юридического лица управляющего или управляющей организации);
 - способ образования юридического лица (создание или реорганизация);
 - сведения об учредителях (участниках) юридического лица, в отношении акционерных обществ также сведения о держателях реестров их акционеров; в отношении обществ с ограниченной ответственностью - сведения о размерах и номинальной

стоимости долей в уставном капитале общества, принадлежащих обществу и его участникам, о передаче долей или частей долей в залог или об ином их обременении, сведения о лице, осуществляющем управление долей, переходящей в порядке наследования;

- сведения о правопреемстве — для юридических лиц, созданных в результате реорганизации иных юридических лиц; для юридических лиц, в учредительные документы которых вносятся изменения в связи с реорганизацией; для юридических лиц, прекративших свою деятельность в результате реорганизации;
 - размер указанного в учредительных документах коммерческой организации уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда, паевых взносов или другого);
 - фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должность лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица, а также идентификационный номер налогоплательщика при его наличии;
 - сведения о том, что юридическое лицо, являющееся хозяйственным обществом, находится в процессе уменьшения уставного капитала.
- Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств размещаются на официальном сайте ФНС России в сети Интернет ежедневно.

КОНСУЛЬТАНТ «НВ»

КАК ДОЛЖЕН БЫТЬ ОФОРМЛЕН ТОВАРНЫЙ ЧЕК

Подотчетные лица приобретают товары в рознице (канцелярию, материалы для мелкого ремонта и т.п.) и приносят чек ККТ и товарный чек, либо только товарный чек. Чтобы принять к учету товарный чек, мы требуем указывать наименование организации, ИНН и адрес регистрации предприятия, сумму цифрами и прописью, роспись продавца, печать. Однако, многие организации и особенно ИП не указывают эти реквизиты в товарном чеке. Можем ли мы принимать такие документы к учету?

СОГЛАСНО п. 2.1 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД, а также индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, вправе не применять ККТ при условии, что по требованию покупателя указанные лица выдают документ, свидетельствующий о получении от покупателя оплаты за товары (работы, услуги). Это могут быть товарный чек, квитанция, иной документ. Форма документа утверждается приказом (распоряжением) организации-продавца (индивидуального предпринимателя).

Обязательными реквизитами указанных документов являются:

- наименование документа;
- порядковый номер документа, дата его выдачи;
- наименование для организации (фамилия, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя);
- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенного организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей (выдавшему) документ;
- наименование и количество оплачиваемых приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
- сумма оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты, в рублях;
- должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего документ, и его личная подпись.

Если продавец выдает чек ККТ и к нему товарный чек, то товарный чек как первичный документ должен содержать реквизиты, указанные в ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

7) подписи вышеуказанных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Обратите внимание!

Печать и адрес не являются обязательными реквизитами первичных документов, в том числе товарных чеков. Также они не являются обязательными реквизитами документа об оплате, выдаваемого вместо чека ККТ.

В случаях, когда в чеке ККТ, выданном продавцом, содержится наименование товара (работы, услуги), цена и сумма платежа, и этот чек содержит обязательные реквизиты, он может быть принят с авансовым отчетом подотчетного лица без предоставления товарного чека, дублирующего сведения из чека ККТ.

Обязательными реквизитами чека ККТ являются (п. 4 Положения от 30.07.1993 № 745):

- наименование организации;
- идентификационный номер организации-налогоплательщика;
- заводской номер контрольно-кассовой машины;
- порядковый номер чека;
- дата и время покупки (оказания услуги);
- стоимость покупки (услуги);
- признак фискального режима.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ: НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

ПЕРВОСТЕПЕННОЙ задачей главного бухгалтера любой организации является самостоятельная постановка бухгалтерского учета и отчетности путем реализации принципов и требований, устанавливаемых стандартами и иными нормативными правовыми актами. Постановка бухгалтерского учета в организации начинается с формирования учетной политики. При этом квалификация, стоимостное измерение, классификация и оценка значимости (существенности) фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета базируется исключительно на профессиональном суждении главного бухгалтера.

Понятие учетной политики, порядка формирования и требования к ее составу содержатся:

- в ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Согласно п. 4 ПБУ 1/2008 учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством РФ возложено ведение бухгалтерского учета организации, и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгал-

терского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Согласно п.п. 3 и 4 ст. 8 закона № 402-ФЗ при формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами. При этом, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. Пунктом 7 ПБУ 1/2008 допускается использование для этих целей также норм МСФО в случае отсутствия соответствующих российских стандартов.

Важнейшим принципом, провозглашенным законом о бухгалтерском учете, является последовательность применения учетной политики из года в год (п. 5 ст. 8 закона № 402-ФЗ). Это означает, что учетная политика разрабатывается организацией как базовый документ постоянного применения.

Изменение учетной политики допускается в случаях (п. 6 ст. 8 закона № 402-ФЗ):

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

При этом не является изменением учетной политики включение в нее способов и методов учета новых объектов учета; операций, связанных с новыми видами деятельности и т.п. В данном случае оформляется дополнение к учетной политике, которое вводится с даты его применения.

Учетная политика – принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Способы ведения бухгалтерского учета – способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Объекты бухгалтерского учета – факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования деятельности организации; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

План счетов бухгалтерского учета – систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета.

Первичный учетный документ – документ, которым оформляется факт хозяйственной жизни. Должен содержать обязательные реквизиты, установленные законом о бухгалтерском учете. Составляется при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета – сводные документы, предназначенные для регистрации и накопления данных, содержащихся в первичных учетных документах. Не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета. Обязательные реквизиты регистра бухгалтерского учета установлены законом о бухгалтерском учете. Формы регистров утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Инвентаризация активов и обязательств – выявление фактического наличия соответствующих объектов и сопоставление с данными регистров бухгалтерского учета.

Руководитель экономического субъекта – лицо, являющееся единоличным исполнительным органом экономического субъекта, либо лицо, ответственное за ведение дел экономического субъекта, либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа.

СОСТАВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (пример)

Раздел 1. Организационно-технический:

- 1) организация ведения бухгалтерского учета (главный бухгалтер, или иное должностное лицо, или специалист по договору гражданско-правового характера, или руководитель лично – см. п. 3 ст. 7 № 402-ФЗ);
- 2) структура бухгалтерии;
- 3) применяемая программа для ведения бухгалтерского учета;
- 4) документооборот (первичные учетные документы, правила документооборота, право подписи первичных документов);
- 5) регистры бухгалтерского учета (состав и формы);
- 6) формы для управленческой отчетности;
- 7) инвентаризации;
- 8) порядок установления перечня лиц, имеющих право получать наличные денежные средства из кассы, использовать корпоративные карты.

Раздел 2. Методологический:

- 1) метод учета:
 - метод начислений
 - (или) кассовый метод (допускается для субъектов малого предпринимательства);
- 2) рабочий план счетов;

3) способы оценки активов и обязательств:

- способ начисления амортизации основных средств, нематериальных активов;
- стоимостной критерий отнесения имущества к основным средствам;
- способ списания материально-производственных запасов;
- порядок формирования себестоимости покупных товаров;
- другие способы, в отношении которых нормативными документами предусмотрено право выбора;
- 4) классификация доходов и расходов;
- 5) состав расходов на продажу (коммерческих расходов); порядок списания коммерческих расходов на себестоимость продаж в торговых организациях; порядок распределения коммерческих расходов (для организаций, производящих готовую продукцию);
- 6) способы оценки незавершенного производства (при производстве готовой продукции, выполнении работ);
- 7) порядок списания общехозяйственных расходов;
- 8) иные способы учета;

- при отсутствии в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету;
- при наличии противоречий (несовершенства) в законодательстве.

3. Раздел 3. Бухгалтерская отчетность организации:

- 1) установить признаки существенности показателей для целей бухгалтерской отчетности;
- 2) в отношении отчета о движении денежных средств:
 - определить объекты, отражаемые в отчете в составе денежных эквивалентов (при наличии таковых);
- 3) утвердить состав и форму пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

4. Приложения: стандарты (инструкции, положения), регулирующие порядок учета объектов бухгалтерского учета:

- всех,
- (или) наиболее сложных (значимых),
- (или) по которым нет соответствующих ПБУ.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ПРИМЕНЕНИЕ УСН ОРГАНИЗАЦИЯМИ СФЕРЫ ЖКХ

ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ УПРАВЛЯЮЩЕЙ КОМПАНИИ, УЧАСТВУЮЩЕЙ В РАСЧЕТАХ

УПРАВЛЯЮЩАЯ организация многоквартирным домом получает вознаграждение за услуги по проведению расчетов с ресурсоснабжающими и другими организациями, предоставляющими коммунальные услуги.

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ.

Подпунктом 9 п. 1 ст. 251 НК РФ установлено, что при налогообложении не учитываются доходы в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения

затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение.

В связи с этим организации, заключающие с собственниками помещений многоквартирных домов договоры на управление многоквартирным домом и оказывающие услуги по проведению расчетов с ресурсоснабжающими и другими специализированными организациями за предоставляемые ими коммунальные услуги за вознаграждение в размере, установленном нормативными актами органов местного самоуправления, при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением

упрощенной системы налогообложения, в составе доходов учитывают только указанное вознаграждение.

На это указано в письме Минфина РФ от 27.01.2014 № 03-11-06/2/2828.

ПОРЯДОК УЧЕТА ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В ТСЖ

СОГЛАСНО ст. 135 Жилищного кодекса РФ (далее – ЖК РФ) товарищество собственников жилья (ТСЖ) является некоммерческой организацией. Статьей 151 ЖК РФ установлено, что средства товарищества собственников жилья состоят, в частности, из обязательных платежей, вступительных и иных взносов членов товарищества.

При применении организацией упрощенной системы налогообложения в составе доходов не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ (п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

К таким доходам относятся:

1) целевые поступления от членов товарищества (собственников помещений) на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности (пп. 1 п. 2 ст. 251):

- взносы;
- пожертвования (в порядке ст. 582 Гражданского кодекса РФ);
- безвозмездно полученные работы (услуги), выполненные (оказанные) на основании соответствующих договоров;
- отчисления на формирование (в порядке ст. 324 НК РФ) резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества;
- 2) средства собственников помещений в многоквартирных домах на финансирование проведения ремонта, капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Аналогичная позиция содержится в письме Минфина РФ от 21.01.2014 № 03-11-11/1653.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

НДС В ТОВАРИЩЕСТВАХ СОБСТВЕННИКОВ ЖИЛЬЯ (ТСЖ)

В этой статье под ТСЖ понимаются управляющие организации, товарищества собственников жилья, жилищно-строительные, жилищные или иные специализированные потребительские кооперативы, созданные в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье.

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДС КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ

В соответствии с пп. 29 п. 3 ст. 149 НК РФ от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождается реализация коммунальных услуг, предоставляемых ТСЖ, отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения коммунальных услуг указанными налогоплательщиками у организаций коммунального комплекса, поставщиков электрической энергии и газоснабжающих организаций, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение.

При применении указанной нормы следует руководствоваться пунктом 4 статьи 154 Жилищного кодекса Российской Федерации (далее - Жилищный кодекс) и пунктом 1 статьи 2 Федерального закона от 30.12.2004 № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса» (далее – закон № 210-ФЗ).

Пунктом 4 ст. 154 Жилищного кодекса установлено, что плата за коммунальные услуги включает в себя плату за холодное и горячее водоснабжение, водоотведение, электроснабжение, газоснабжение (в том числе поставки бытового газа в баллонах), отопление (теплоснабжение, в том числе поставки твердого топлива при наличии печного отопления).

Согласно п. 1 ст. 2 закона № 210-ФЗ организацией коммунального комплекса является юридическое лицо независимо от его организационно-правовой формы, осуществляющее эксплуатацию системы (систем) коммунальной инфраструктуры, используемой (используемых) для производства товаров (оказания услуг) в целях обеспечения тепло-, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, и (или) осуществляющее эксплуатацию объектов, используемых для утилизации (захоронения) твердых бытовых отходов.

Учитывая изложенное, коммунальные услуги, указанные в п. 4 ст. 154 Жилищного кодекса, предоставляемые ТСЖ, освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость при условии, что данные коммунальные услуги приобретаются ими у юридических лиц, указанных в п. 1 ст. 2 закона № 210-ФЗ, а также поставщиков электрической энергии, газоснабжающих организаций

и организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение.

На основании пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ суммы налога на добавленную стоимость по коммунальным услугам, предъявленные ТСЖ организациями коммунального комплекса, поставщиками электрической энергии и газоснабжающими организациями, организациями, осуществляющими горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение включаются ТСЖ в стоимость коммунальных услуг и вычета не подлежат.

Таким образом, от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождается предоставление коммунальных услуг ТСЖ по стоимости, соответствующей стоимости приобретения этих коммунальных услуг, в том числе с учетом налога на добавленную стоимость.

Обратите внимание!

Налоговым кодексом РФ не предусмотрено освобождение от налогообложения коммунальных услуг, выполняемых (оказываемых) собственными силами ТСЖ.

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДС РАБОТ (УСЛУГ) ПО СОДЕРЖАНИЮ И РЕМОНТУ ОБЩЕГО ИМУЩЕСТВА В МНОГОКВАРТИРНОМ ДОМЕ

С 1 января 2010 года в соответствии с пп. 30 п. 3 ст. 149 НК РФ от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождается реализация работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, выполняемых (оказываемых) ТСЖ, при условии приобретения работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме у организаций и индивидуальных предпринимателей, непосредственно выполняющих (оказывающих) данные работы (услуги).

Согласно пункту 11 Правил содержания общего имущества в многоквартирном доме, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 13.08.2006 № 491, содержание общего имущества включает в себя:

- осмотр общего имущества, осуществляемый собственниками помещений и указанными в пункте 13 данных Правил ответственными лицами;

- освещение помещений общего пользования;
- обеспечение температуры и влажности в помещениях общего пользования;
- уборку и санитарно-гигиеническую очистку помещений общего пользования, а также земельного участка, входящего в состав общего имущества;
- сбор и вывоз твердых и жидких бытовых отходов;
- меры пожарной безопасности;
- содержание и уход за элементами озеленения и благоустройства, а также иными предназначенными для обслуживания, эксплуатации и благоустройства многоквартирного дома объектами, расположенными на земельном участке, входящем в состав общего имущества;
- текущий и капитальный ремонт, подготовку к сезонной эксплуатации и содержание общего имущества, а также элементов благоустройства и иных предназначенных для обслуживания, эксплуатации и благоустройства многоквартирного дома объектов, расположенных на земельном участке, входящем в состав общего имущества.

От налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождаются операции по реализации вышеуказанных работ (услуг) по содержанию, а также ремонту общего имущества в многоквартирном доме, осуществляемые организациями и индивидуальными предпринимателями, непосредственно выполняющими (оказывающими) данные работы (услуги), от налогообложения налогом на добавленную стоимость не освобождены.

Таким образом, от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождается предоставление ТСЖ услуг (выполнение работ) по содержанию и ремонту общего имущества по стоимости, соответствующей стоимости приобретения этих работ (услуг) у организаций и индивидуальных предпринимателей, непосредственно оказывающих услуги (выполняющих работы).



Обратите внимание!

Налоговым кодексом РФ не предусмотрено освобождение от налогообложения работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, работ (услуг) по управлению многоквартирными домами и других работ (услуг), выполняемых (оказываемых) собственными силами ТСЖ.

ОТКАЗ ОТ ЛЬГОТЫ

СОГЛАСНО п. 5 ст. 149 НК РФ налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные пунктом 3 ст. 149 НК РФ, вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в налоговый орган по месту учета в срок не позднее 1-го числа налогового периода, с которого налогоплательщик намерен отказаться от освобождения или приостановить его использование.

В случае если организация не отказалась от применения освобождения от НДС в порядке, предусмотренном п. 5 ст. 149 НК РФ, и при этом предъявляет покупателям сумму НДС на стоимость услуг, освобождаемых от налогообложения в соответствии с пп. 29 и пп. 30 п. 3 ст. 149 НК РФ, то такая организация:

- а) обязана уплатить в бюджет суммы НДС, предъявленные покупателю;
- б) не вправе применять налоговый вычет по услугам, предъявленным ей продавцами (организациями коммунального комплекса, поставщиками электрической энергии, газоснабжающими организациями, осуществляющими горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, а также организациями и индивидуальными предпринимателями, выполняющими работы (оказывающими услуги) по ремонту и содержанию общего имущества).

РЕЗЕРВЫ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О РЕЗЕРВЕ

ОРГАНИЗАЦИИ, определяющие доходы и расходы для целей налогообложения прибыли методом начислений, вправе формировать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Общие правила формирования резерва и списания за счет него расходов установлены статьей 324.1 НК РФ.

В налоговой учетной политике организации необходимо:

- закрепить норму о формировании резерва на оплату отпусков;
- определить порядок формирования резерва;
- ежегодно определять предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в резерв путем составления специального расчета (сметы) в виде приложения к налоговой учетной политике.

Предельная сумма отчислений в резерв определяется как предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков (рассчитывается по графику отпусков), включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, в том числе от профзаболеваний и несчастных случаев на производстве.

Ежемесячный процент отчислений в резерв рассчитывается как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков (включая сумму страховых взносов) к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Конкретный размер отчислений в резерв определяется ежемесячно путем умножения месячной суммы фактических расходов на оплату труда на процент отчислений в резерв.

Суммы исчисленного резерва при определении налоговой базы учитываются в составе расходов по статье «Расходы на оплату труда». Фактические расходы на оплату отпусков в течение налогового периода списываются за счет созданного резерва.

По окончании календарного года производится **инвентаризация резерва**. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из:

- количества дней неиспользованного отпуска;
- средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных страховых взносов.

Излишне начисленная сумма резерва отражается в составе внереализационных доходов.

При недостаточности средств начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний рабочий день налогового периода, налогоплательщик по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включает в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и, соответственно, сумму обязательных страховых взносов, по которым ранее не создавался резерв.

Резерв в части неиспользованных отпусков переходит на следующий налоговый период.

СОСТАВЛЕНИЕ СМЕТЫ НА ПРЕДСТОЯЩИЙ ГОД

Для формирования резерва, прежде всего, необходимо определить плановый фонд оплаты труда и плановые расходы на оплату отпусков.

Плановый фонд оплаты труда на предстоящий год определим по штатному расписанию (см. таблицу 1). Он составляет 4 416 000 руб. (368 000 руб. x 12 мес.).

Предполагаемую (плановую) сумму на оплату отпусков на предстоящий год определим исходя из:

- общего количества дней отпуска по графику отпусков (см. таблицу 2);
- (и) средневзвешенного заработка для оплаты отпусков в целом по организации.

Для определения предельной суммы отчислений в резерв на предстоящий год

Таблица 3

Смета-расчет отчислений в резерв на оплату отпусков на 2015 год		
№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Годовой фонд оплаты труда (план)	4 416 000
2	Число работающих на предприятии (для которых рассчитан годовой фонд оплаты труда)	15
3	Средневзвешенный заработок по предприятию для расчета отпускных (стр. 1 : стр. 2 : 12 : 29,3)	837,32
4	Количество дней отпуска по графику отпусков	540
5	Плановые расходы на оплату отпусков (стр.3 x стр.4)	452 153
6	Общий тариф страховых взносов (с учетом страхования от несчастных случаев и профзаболеваний)	30,2%
7	Страховые взносы на оплату отпусков (стр.5 x стр.6)	136 550
8	Итого предельная сумма отчислений в резерв на оплату отпусков (стр.5 + стр.7)	588 703
9	Процент ежемесячных отчислений в резерв (стр.8 : стр.1 x 100)	13,33%

Таблица 4

Налоговый регистр № 15 Формирование и использование резерва на оплату отпусков Налоговый период: 01.01.2015 – 31.12.2015				
Месяц	Расходы на оплату труда	Отчисления в резерв	Расходы на оплату отпусков	Остаток резерва на конец месяца
Январь	368 000	49 058,58	-	49 058,58
Февраль	336 000	44 792,62	51 191,27	42 659,93
Март	329 280	43 896,77	25 595,63	60 961,07
и т.д. до конца года				

к предполагаемой (плановой) сумме на оплату отпусков прибавим суммы страховых взносов по обязательному пенсионному, медицинскому и социальному страхованию.

В таблице 3 приведен пример расчета процента ежемесячных отчислений в резерв.

ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВА НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ

В налоговом учете отчисления в резерв на оплату отпусков производятся ежемесячно исходя из фактических расходов на оплату труда, учитываемых для целей налогообложения в соответствии со ст. 255 НК РФ.

Так, в январе фактические расходы на оплату труда составили 368 000 руб., сумма отчислений в резерв – 49 058,58 руб. (368 000 x 13,33%).

В феврале расходы на оплату труда составили 336 000 руб., сумма отчисле-

ний в резерв – 44 792,62 руб. (336 000 x 13,33%), и т.д.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕЗЕРВА

Суммы оплаты за отпуск, начисленные в течение года в расходах не учитываются. Они списываются за счет резерва.

Например, с 1 февраля пошла в отпуск заведующая складом. Ей были начислены отпускные в размере 39 317,41 руб. и страховые взносы на эту сумму в размере 11 873,86 руб. Итого расходы, связанные с отпуском, составили 51 191,27 руб. Указанная сумма не учитывается при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в феврале, а относится на счет резерва.

Для учета начисления и использования резерва организация ведет специальный налоговый регистр (см. таблицу 4).

ПЕРЕНОС НЕИСПОЛЬЗОВАННОЙ СУММЫ РЕЗЕРВА НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД

При проведении инвентаризации резерва по окончании налогового периода необходимо определить зарезервированные суммы для оплаты отпусков, которые не были использованы.

Так, исходя из графика отпусков (таблица 2) был перенесен на следующий год отпуск одной работнице продолжительностью 36 календарных дней. Соответственно, сумма резерва для оплаты этого отпуска переносится на следующий год. При этом переносимый остаток рассчитывается по общей методологии, применяемой для расчета резерва в целом по организации. Таким образом, на следующий год подлежит переносу сумма резерва в размере 30 143,52 руб. (837,32 x 36).

Обратите внимание!

Если при уточнении учетной политики на следующий налоговый период налогоплательщик посчитает нецелесообразным формировать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, то сумма остатка указанного резерва, выявленного в результате инвентаризации по состоянию на 31 декабря года, в котором он был начислен, для целей налогообложения включается в состав внереализационных доходов текущего налогового периода (п. 5 ст. 324.1 НК РФ).

Структурное подразделение	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) и пр., руб.	Надбавки, руб.			Всего в месяц, руб. ((гр. 5 + гр. 6 + гр. 7 + гр. 8) x гр. 4)	Примечание	
				районный коэф-т	процентная надбавка	X			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дирекция	01	Генеральный директор	1	30 000	9 000	9 000		48 000	
		Главный бухгалтер	1	25 000	7 500	7 500		40 000	
Оптовый склад	02	Заведующий складом	1	20 000	6 000	6 000		32 000	
		Кладовщик	2	15 000	4 500	4 500		48 000	
		Грузчик	4	10 000	3 000	3 000		64 000	
		Уборщик помещений	2	10 000	3 000	3 000		32 000	
Гараж	03	Заведующий гаражом	1	20 000	6 000	6 000		32 000	
		Водитель	3	15 000	4 500	4 500		72 000	
Итого			15	145 000	43 500	43 500	—	368 000	

Таблица 1

Структурное подразделение	Должность (специальность, профессия) по штатному расписанию	Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	количество календарных дней	ОТПУСК		перенесение отпуска	Примечание	
					дата	дата			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дирекция	Ген. директор	Иванов Иван Петрович	01	36	01.05	01.05			
Дирекция	Главный бухгалтер	Кузнецова Ольга Ивановна	02	36	10.09	10.09			
Оптовый склад	Зав. складом	Ефимова Инна Владимировна	03	36	01.02	01.02			
Оптовый склад	Кладовщик	Сергеев Павел Иванович	10	36	15.07	15.07			
Оптовый склад	Кладовщик	Андреева Елена Дмитриевна	04	36	10.11	X	приказ № 75	20.01.2016	по семейным обстоятельствам
Оптовый склад	Грузчик	Петров Антон Владимирович	11	36	01.03	01.03			
Оптовый склад	Грузчик	Сидоров Игорь Иванович	08	36	01.06	01.06			
Оптовый склад	Грузчик	Ахметов Андрей Игоревич	15	36	15.11	15.11			
Оптовый склад	Грузчик	Журавлев Семен Семенович	06	36	15.04	15.04			
Оптовый склад	Уборщик помещений	Мухина Вера Никитична	14	36	01.11	01.11			
Оптовый склад	Уборщик помещений	Селезнев Виктор Витальевич	09	36	10.07	10.07			
Гараж	Зав. гаражом	Андреев Леонид Викторович	05	36	05.08	05.08			
Гараж	Водитель	Потапов Павел Павлович	13	36	20.05	20.05			
Гараж	Водитель	Куницын Олег Валентинович	12	36	27.06	27.06			
Гараж	Водитель	Жуков Валерий Алексеевич	07	36	15.09	15.09			
Итого				540	X	X	X	X	X

Таблица 2

ИЗГОТОВЛЕНИЕ КОРПУСНОЙ МЕБЕЛИ НА МАЛОМ ПРЕДПРИЯТИИ: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

Организация, применяющая УСН (доходы минус расходы) изготавливает и устанавливает корпусную мебель по заказам населения. Численность работающих – 3 человека. Директор и один рабочий непосредственно занимаются изготовлением мебели. Бухгалтер оформляет заказы и принимает оплату от населения. По условиям заключаемых договоров заказчики оплачивают 80% авансом и 20% при получении готовой мебели.

Для выполнения заказов приобретаются материалы, услуги по распиловке листа, изготовлению мебельной кромки, оплачиваются транспортные расходы по доставке на производство материалов, а также по доставке готовой мебели заказчикам. При этом в течение месяца одновременно выполняется несколько заказов. Как нам рационально организовать бухгалтерский учет?

ОПИСАНИЕ ПОЗАКАЗНОГО МЕТОДА УЧЕТА

При изготовлении продукции по индивидуальным заказам покупателей рекомендуется применять позаказный метод калькулирования и учета готовой продукции. При позаказном методе объектом калькулирования и учета является отдельный производственный заказ на конкретный вид и количество продукции (изделий).

При применении позаказного метода учета расходы, связанные с производством и реализацией готовой продукции отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

1) прямые расходы, связанные непосредственно с изготовлением конкретного заказа (основные и вспомогательные материалы, отпущенные на изготовление заказа; заработная плата основных рабочих, начисленная по нарядам на изготовление заказа; страховые взносы на заработную плату основных рабочих; работы и услуги производственного характера, непосредственно связанные с изготовлением заказа), относятся в дебет балансового счета 20 «Основное производство»;

2) общепроизводственные расходы учитываются по дебету балансового счета 25 «Общепроизводственные расходы». К этим расходам относятся:

- амортизация оборудования;
- амортизация производственных помещений либо арендная плата за эти помещения;
- заработная плата цехового персонала – начальника цеха, мастера, технолога, ремонтных рабочих, табельщика, нормировщика, уборщиков и др.;
- страховые взносы на заработную плату цехового персонала;
- электроэнергия, вода, тепло;
- материалы, инвентарь;
- работы и услуги производственного характера, выполненные (оказанные) сторонними организациями либо вспомогательными производствами;
- транспортные расходы;
- иные расходы, связанные с производством готовой продукции, которые невозможно отнести на изготовление конкретного заказа;

3) административно-хозяйственные расходы учитываются по дебету балансового счета 26 «Общехозяйственные расходы». К этим расходам относятся:

- заработная плата управленческого и хозяйственного персонала;
- страховые взносы на заработную плату управленческого и хозяйственного персонала;
- амортизация административно-хозяйственных помещений или арендная плата за них;
- амортизация офисного оборудования;
- расходы на материалы, инвентарь;
- электроэнергия, вода, тепло;
- содержание служебного автотранспорта;
- иные расходы административно-хозяйственного назначения;

4) расходы, связанные со сбытом готовой продукции (содержание склада готовой продукции, заработная плата работников отдела сбыта, склада готовой продукции; страховые взносы на эту заработную плату; транспортные расходы по доставке готовой продукции покупателям) относятся в дебет балансового счета 44 «Расходы на продажу».

По окончании каждого месяца:

1) общепроизводственные расходы распределяются между заказами в порядке, закрепленном организацией в учетной политике. Например, пропорционально затратам основных материалов; пропорционально заработной плате основных рабочих или др.

На основании бухгалтерской справки-расчета в последний день месяца по каждому заказу делают проводки (Дебет 20, субсчет «Номер заказа» Кредит 25);

2) общехозяйственные расходы списывают в порядке, установленном учетной политикой:

- распределяют между заказами (Дебет 20, субсчет «Номер заказа» Кредит 26);
 - (или) списывают на себестоимость продаж (Дебет 90, субсчет «Управленческие расходы» Кредит 26);
- 3) расходы на продажу списывают на себестоимость продаж (Дебет 90, субсчет «Коммерческие расходы» Кредит 44).

БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ДЛЯ СИТУАЦИИ ИЗ ВОПРОСА

На дату получения аванса от заказчика:

Дебет 51, 50 Кредит 62, субсчет «Авансы полученные».

Затраты:

поскольку в течение месяца два работника (директор и рабочий) изготавливают мебель по нескольким заказам, заработную плату и страховые взносы этих работников следует отражать в составе общепроизводственных расходов:

Дебет 25 Кредит 70, 69; транспортные расходы по доставке материалов для изготовления мебели также следует относить к общепроизводственным расходам:

Дебет 25 Кредит 60; заработная плата и страховые взносы бухгалтера относятся к общехозяйственным расходам:

Дебет 26 Кредит 70, 69; в себестоимость конкретного заказа включаются следующие расходы:

Дебет 20, субсчет «Номер заказа» Кредит 10 – списаны материалы, израсходованные на изготовление изделия по заказу;

Дебет 20, субсчет «Номер заказа» Кредит 60 – услуги по распиловке, изготовлению мебельной кромки; транспортные расходы по доставке мебели заказчиком относятся к расходам на продажу:

Дебет 44 Кредит 60.

На дату передачи готовой мебели заказчику и окончательного расчета по заказам:

Дебет 62, субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90-1 – отражена реализация мебели, изготовленной по заказу (по цене договора, предусматривающего изготовление, доставку и установку у заказчика корпусной мебели);

Дебет 62, субсчет «Авансы полученные» Кредит 62, субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками» – зачет аванса;

Дебет 50, 51 Кредит 62, субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками» – покупателем внесена вторая часть оплаты за заказ (окончательный расчет).

На последнюю дату месяца:

Дебет 20, субсчет «Номер заказа» Кредит 25 – распределение общепроизводственных расходов между заказами пропорционально затратам основных материалов;

Дебет 43, субсчет «Номер заказа» Кредит 20, субсчет «Номер заказа» – оприходована готовая продукция (мебель) по выполненным заказам;

Дебет 90-2 Кредит 43, субсчет «Номер заказа» – списана готовая продукция, переданная заказчику;

Дебет 90, субсчет «Управленческие расходы» Кредит 26 – списаны управленческие расходы;

Дебет 90, субсчет «Коммерческие расходы» Кредит 44 – списаны расходы на продажу;

Дебет 90, субсчет «Сальдо счета продаж» Кредит 99, субсчет «Прибыли и убытки» – отражена прибыль от продаж.

Учет материалов:

приобретенные материалы приходят на основании первичных документов продавцов (накладная М-15, товарная накладная ТОРГ-12, товарный чек, акт приема-передачи, др.) и приходного ордера формы М-4.

Поступление материалов отражают проводкой: Дебет 10-1 (склад) Кредит 60.

Отпуск материалов для изготовления заказа оформляют лимитно-заборной картой (форма № М-8) или требованием-накладной (форма № М-11). На основании этих документов делают проводку: Дебет 10-1 (номер заказа) Кредит 10-1 (склад).

Формы документов по учету движения материалов утверждены постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а.

Фактически израсходованные на изготовление изделия материалы списывают на основании акта на списание: Дебет 20, субсчет «Номер заказа» Кредит 10-1 (номер заказа). Форму акта следует утвердить в учетной политике.

Неизрасходованные материалы по требованию-накладной (форма № М-11) возвращают на склад: Дебет 10-1 (склад) Кредит 10-1 (номер заказа).

БЕЗВОЗВРАТНЫЕ ОТХОДЫ

После распиловки листа у нас остаются совсем небольшие отходы, которые в дальнейшем нигде не используются (утилизируются). Как нам их правильно списать?

Отходы производства, которые не могут быть использованы в дальнейшем (безвозвратные отходы, технологические потери), в качестве активов не учитываются. Корректировка себестоимости изготовленной продукции на сумму безвозвратных отходов не производится и отдельный учет расходов в виде технологических потерь не ведется.

Безвозвратные отходы – это отходы производства, которые невозможно, нецелесообразно (неэффективно) или недопустимо использовать повторно (п. 3.15 ГОСТ 30772-2001).

Технологические потери – это уга-ры, усушка, улетучивание и т.п. (п. 27 Основных положений по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях, утв. Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970).

Таким образом, потери материалов при производстве продукции в виде безвозвратных отходов и технологических потерь учитываются в составе себестоимости готовой продукции.

ПОЛУЧЕНИЕ НАЛИЧНОЙ ВЫРУЧКИ: ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ, ПРОВОДКИ

Поскольку изготовление корпусной мебели относится к услугам населению (код по ОКУН 014104), то при получении от покупателей наличных денежных средств мы выписываем бланки строгой отчетности (БСО). Как правильно оприходовать выручку, чтобы в учете отразились расчеты с каждым покупателем?

Согласно п. 2 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники в случае оказания услуг населению при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности.

По аналогии с отражением в кассовой книге 0310004 выручки, полученной с применением ККТ (см. п. 3.3 Положения ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-П), общую сумму дневной выручки, полученной по БСО, следует оформлять одним приходным кассовым орденом 0310001 в конце рабочего дня.

При этом на основании каждого БСО в учете отражается выручка в разрезе покупателей: Дебет 50-2 Кредит 62.

На основании приходного кассового ордера отражается поступление (сдача) выручки в центральную кассу: Дебет 50-1 Кредит 50-2.

Приходный кассовый ордер заносится в кассовую книгу 0310004.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НА УСН (ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ)

Когда признаются доходы для целей налогообложения: и на дату получения аванса, и на дату отгрузки, и в какой сумме?

Признание доходов при применении упрощенной системы налогообложения не зависит от факта реализации готовой продукции.

Налоговый консультант

КОМПЕНСАЦИЯ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЛИЧНОГО АВТОМОБИЛЯ В СЛУЖЕБНЫХ ЦЕЛЯХ



ВОПРОС

ООО «Автомир» выплачивает денежные компенсации работникам за использование личного автотранспорта для служебных целей. Эти компенсации выплачиваются торговым представителям, региональным менеджерам, начальнику отдела по работе с клиентами, а также заведующему складским хозяйством.

Как правильно оформить эти выплаты для целей налогового учета?

ОТВЕТ

Правовые основы

С О Г Л А С Н О ст. 188 Трудового кодекса РФ при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

Согласно пп. 11 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов относятся к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией. При этом для целей налогообложения указанные расходы

принимаются в пределах норм, установленных Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 № 92:

- по легковым автомобилям с рабочим объемом двигателя до 2000 куб. см включительно – 1 200 руб. за месяц;
- по легковым автомобилям с рабочим объемом двигателя свыше 2000 куб. см – 1 500 руб. за месяц;
- по мотоциклам – 600 руб. за месяц.

Датой признания для целей налогообложения расходов в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов является дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы) налогоплательщика (пп. 4 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Условием признания для целей налогообложения расходов является их обоснованность и документальное подтверждение. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Требования к оформлению первичных документов, в том числе перечень обязательных реквизитов, содержатся в статье 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – закон № 402-ФЗ).

Рекомендации по документальному оформлению

Э К О Н О М И Ч Е С К И М обоснованием расходов в виде выплаты компенсаций работникам за использование их личных автомобилей в служебных целях является

необходимость разъездов этих работников для выполнения трудовых (служебных) обязанностей. Поэтому организации необходимо издать локальный документ о выплате компенсаций с указанием должностей (профессий) работников, работа которых связана с поездками на автомобиле. Таким документом может быть приказ, распоряжение, положение об использовании личного имущества в служебных целях, иной стандарт организации.

На основании данного локального документа необходимо заключить с конкретными работниками дополнительные соглашения к трудовым договорам об использовании их личного имущества в служебных целях. В этом дополнительном соглашении устанавливаются цель использования личного имущества, размер компенсации, порядок назначения и выплаты компенсации.

К дополнительному соглашению следует приложить копии документов, подтверждающие, что право собственности на автомобиль принадлежит работнику.

Фактически поездки в течение месяца отражаются в разъездной ведомости, которую работник заполняет, подписывает у руководителя подразделения (иного ответственного лица, назначенного руководителем организации) и передает в бухгалтерию. В разъездной ведомости указывают даты и цели поездок.

Работник бухгалтерии производит в разъездной ведомости расчет компенсации, причитающейся к выдаче работнику за соответствующий месяц, и утверждает у руководителя организации. Размер компенсации определяется пропорционально

количеству рабочих дней в месяце, в которые работник фактически осуществлял служебные поездки.

На основании утвержденной разъездной ведомости производится выплата работнику компенсации.

Форму разъездной ведомости организация разрабатывает самостоятельно с учетом требований статьи 9 закона № 402-ФЗ.

Вывод

Д О К У М Е Н Т А Л Ь Н Ы М подтверждением расходов на выплату работникам компенсации за использование личных автомобилей в служебных целях являются:

- локальный документ организации с указанием профессий (должностей) работников, работа которых связана со служебными разъездами;
- дополнительные соглашения к трудовым договорам с работниками, устанавливающие порядок, сроки выплаты и размеры компенсации;
- копии документов, подтверждающих право собственности работника на имущество, используемое в служебных целях;
- разъездная ведомость;
- документ на выплату компенсации (платежное поручение, расходный кассовый ордер).

Согласно п. 1 ст. 346.17 НК РФ датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Таким образом, организации следует отразить в Книге учета доходов и расходов (утв. приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н) доходы в следующем порядке:

- на дату получения аванса (в сумме полученного аванса – 80% от стоимости заказа);
- (и) на дату окончательного расчета (в сумме полученных денежных средств – 20% стоимости заказа).

Правильно ли мы понимаем, что материалы, из которых изготавливается мебель, включаются в расходы после их оплаты?

С О Г Л А С Н О пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ расходы по приобретению сырья и материалов признаются в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения.

Таким образом, для отражения в расходах затрат на приобретение материалов необходимо выполнение двух условий: материалы должны быть приняты к учету (по дебету счета 10) и оплачены.

В каком порядке признаются расходы на оплату услуг по распиловке, изготовлению мебельной кромки, транспортировке?

З А Т Р А Т Ы по приобретению услуг (работ) производственного характера (в т.ч. транспортных услуг) признаются в расходах на основании подписанного сторонами акта об оказанных услугах при условии их фактической оплаты. Если была произведена предоплата, то затраты признаются на дату подписания акта. При последующей оплате затраты признаются на дату оплаты.

Начисление зарплаты, кроме НДФЛ, так же включаются в наши расходы? А уже на страховые взносы уменьшаем налог?

П Р И применении объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» в составе расходов учитываются:

- расходы на оплату труда, в том числе суммы НДФЛ (пп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, письма УФНС России по Красноярскому краю от 17.08.2005 № 19-10/УПР/11703, Минфина РФ от 14.09.2010 № 16-15/096615@);
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (пп. 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Указанные расходы учитываются в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

РАСЧЕТЫ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

ЗАДАЧА

Российская торговая организация является налоговым агентом по НДС по услугам, оказанным иностранным партнером. Стоимость услуг составила 2360 евро, в т.ч. НДС – 360 евро. Официальный курс евро на дату оказания услуг – 40 руб./евро, а на дату оплаты услуг – 42 руб./евро. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

РЕШЕНИЕ

П Р И реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога (п. 1 ст. 161 НК РФ).

В случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится налогоплательщиками одновременно с выплатами (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам (п. 4 ст. 174 НК РФ).

При определении налоговой базы расходы налогоплательщика в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату фактического осуществления расходов (п. 3 ст. 153 НК РФ).

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные в соответствии со статьей

173 НК РФ покупателями - налоговыми агентами (п. 3 ст. 171 НК РФ).

При реализации товаров (работ, услуг), указанных в статье 161 НК РФ, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется и уплачивается в полном объеме налоговыми агентами, указанными в статье 161 НК РФ (п. 4 ст. 173 НК РФ).

Порядок бухгалтерского учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 (утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н).

На дату получения услуг:

Дебет 44 Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в иностранной валюте» – 2 000 евро – 80 000 руб. (2 000 x 40) – отражена стоимость услуг (без учета НДС).

На дату оплаты услуг:

Дебет 91-2 Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в иностранной валюте» - 2 000 x (42 – 40) - 4 000 руб. – отражена отрицательная курсовая разница в связи с пересчетом обязательства, выраженного в иностранной валюте;

Дебет 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в иностранной валюте» Кредит 52 – 2000 евро – 84 000 руб. (2 000 x 42) – перечислена оплата иностранному партнеру;

Дебет 19 Кредит 68-НДС – 15 120 руб. (360 x 42) – отражена сумма НДС, удержанная из доходов иностранного партнера при выплате этого дохода;

Дебет 68-НДС Кредит 51 – удержанный НДС перечислен в бюджет;

Дебет 68-НДС Кредит 19 – 15 120 руб. – налоговый вычет НДС, перечисленного налоговым агентом в бюджет при выплате доходов иностранному партнеру.

ПРИМЕНЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, РЕГУЛИРУЮЩЕГО ТРУД ЖЕНЩИН, ЛИЦ С СЕМЕЙНЫМИ ОБЯЗАННОСТЯМИ И НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ

28 января 2014 г. за № 1 было принято Постановление Пленума Верховного суда РФ «О применении законодательства, регулирующего труд женщин, лиц с семейными обязанностями и несовершеннолетних». На основе текста данного постановления подготовлена настоящая статья. Начало см. В «НВ» № 8, 2014 г. (стр. 12).

ГАРАНТИИ ПРИ ЗАКЛЮЧЕНИИ ДОГОВОРА

Медосмотры

ЛИЦА в возрасте до восемнадцати лет в силу статей 69 и 266 ТК РФ при заключении трудового договора подлежат обязательному предварительному медицинскому осмотру независимо от трудовой функции (работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работнику работы), а также ежегодно до достижения ими возраста восемнадцати лет.

Испытательный срок

ПРЕДУСМОТРЕННОЕ статьей 70 ТК РФ испытание при приеме на работу не устанавливается беременным женщинам, женщинам, имеющим детей в возрасте до полутора лет, а также лицам, не достигшим возраста восемнадцати лет. Данное правило распространяется и на других лиц, воспитывающих детей в возрасте до полутора лет без матери.

Если таким работникам было установлено испытание, то расторжение трудового договора с ними по результатам испытания не допускается.

Договор о материальной ответственности

С работниками, не достигшими возраста восемнадцати лет, договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности не заключаются.

В случае возникновения спора о возмещении ущерба, причиненного работодателю работником, не достигшим возраста восемнадцати лет, следует учитывать, что такое лицо полной материальной ответственности не несет, за исключением случаев умышленного причинения ущерба, причинения ущерба в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения, а также причинения ущерба в результате совершения преступления или административного проступка (статьи 242, 244 ТК РФ).

Работа вахтовым методом

НЕОБХОДИМО иметь в виду, что в силу статьи 298 ТК РФ работники в

возрасте до восемнадцати лет, беременные женщины и женщины, имеющие детей в возрасте до трех лет, не могут привлекаться к работам, выполняемым вахтовым методом.

РАБОЧЕЕ ВРЕМЯ

ДЛЯ женщин, лиц с семейными обязанностями и несовершеннолетних устанавливаются различные виды рабочего времени и времени отдыха.

Сокращенное рабочее время

В силу статей 92, 94 ТК РФ сокращенная продолжительность рабочего времени устанавливается:

- несовершеннолетним работникам в возрасте до шестнадцати лет - не более 24 часов в неделю;
- для работников в возрасте от шестнадцати до восемнадцати лет - не более 35 часов в неделю.

При этом продолжительность ежедневной работы (смены) не может превышать 5 часов для несовершеннолетних в возрасте от пятнадцати до шестнадцати лет и 7 часов - в возрасте от шестнадцати до восемнадцати лет.

Для лиц, обучающихся в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, в течение учебного года нормы рабочего времени составляют не более 12 часов в неделю для работников в возрасте до шестнадцати лет и не более 17,5 часа в неделю для работников в возрасте от шестнадцати до восемнадцати лет. При этом продолжительность ежедневной работы (смены) не может превышать 2,5 часа для лиц в возрасте от четырнадцати до шестнадцати лет и 4 часа - в возрасте от шестнадцати до восемнадцати лет.

Пропорционально сокращенной продолжительности рабочего времени указанным работникам исходя из общих норм выработки устанавливаются нормы выработки и производится оплата труда. Работодатель вправе за счет собственных средств производить им доплаты до уровня оплаты труда работников соответствующих категорий при полной продолжительности ежедневной работы.

Для работников в возрасте до восемнадцати лет, поступающих на работу после получения общего образования или среднего профессионального образования, а также прошедших профессиональное обучение на производстве, за счет средств



работодателя могут быть установлены пониженные нормы выработки и доплаты к заработной плате (статьи 270, 271 ТК РФ).

Доказательствами, подтверждающими фактическую продолжительность рабочего времени несовершеннолетнего работника, являются: трудовой договор, график режима рабочего времени, табель учета рабочего времени, расчетные листки, документальные и электронные средства учета рабочего времени, а также иные доказательства, отвечающие требованиям относимости и допустимости, предусмотренным статьями 59 и 60 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации.

Для женщин, работающих в сельской местности, в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, установлена 36-часовая рабочая неделя, если меньшая продолжительность рабочей недели не установлена трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором. При этом заработная плата выплачивается в том же размере, что и при полной рабочей неделе (статья 320 ТК РФ, постановление Верховного Совета РСФСР от 1 ноября 1990 года № 298/3-1 «О неотложных мерах по улучшению положения женщин, семьи, охраны материнства и детства на селе»).

Если работодатель не установил сокращенную продолжительность рабочего времени для указанной категории работников, выполняемая ими работа сверх установленной продолжительности рабочего времени подлежит оплате по правилам, предусмотренным статьей 152 ТК РФ для оплаты сверхурочной работы.

Неполное рабочее время

СОГЛАСНО статье 93 ТК РФ неполный рабочий день (смена) или неполная рабочая неделя устанавливается беременным женщинам, одному из родителей (опекуну, попечителю), имеющему ребенка в возрасте до четырнадцати лет (ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет), лицу, осуществляющему уход за больным членом семьи в соответствии с медицинским заключением. Предоставление такой продолжительности рабочего времени осуществляется на основании заявления указанных лиц и является обязанностью работодателя. Данное правило распространяется и на других лиц, воспитывающих детей в возрасте до четырнадцати лет (ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет) без матери. Оплата труда в таком случае производится пропорционально отработанному времени или в зависимости от выполненного объема работ.

Командировки, работа ночная, сверхурочная и в выходные дни

СЛЕДУЕТ учитывать, что направление в служебные командировки,

привлечение к сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни беременных женщин и несовершеннолетних работников запрещается. Данный запрет не распространяется на лиц, не достигших восемнадцати лет, относящихся к творческим работникам средств массовой информации, организаций кинематографии, теле- и видеосъемочных коллективов, театров, театральных и концертных организаций, цирков, и на иных лиц, участвующих в создании и (или) исполнении (экспонировании) произведений (статьи 96, 113, 259, 268 ТК РФ).

Женщины, имеющие детей в возрасте до трех лет, работники, имеющие детей-инвалидов, а также работники, осуществляющие уход за больными членами своих семей в соответствии с медицинским заключением, выданным в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, матери и отцы, воспитывающие без супруга (супруги) детей в возрасте до пяти лет, а также опекуны детей указанного возраста могут направляться в служебные командировки, привлекаться к сверхурочной работе, работе в ночное время, в выходные и нерабочие праздничные дни только с их письменного согласия и при условии, что такая работа не запрещена им по состоянию здоровья в соответствии с медицинским заключением. Данное правило распространяется и на других лиц, воспитывающих детей в возрасте до пяти лет без матери. Названные работники должны быть в письменной форме ознакомлены со своим правом отказаться от указанной работы. Такой отказ не считается дисциплинарным проступком, в связи с чем эти работники не могут быть привлечены к дисциплинарной ответственности. Отказ от работы в ночное время является правомерным и в том случае, когда на ее выполнение была затрачена лишь часть ночного времени.

По смыслу статей 264, 287 ТК РФ гарантии и льготы в виде ограничения работы в ночное время и сверхурочных работ, привлечения к работам в выходные и нерабочие праздничные дни, направления в служебные командировки, предоставление дополнительных отпусков, установление льготных режимов труда и другие гарантии и льготы, установленные законами и иными нормативными правовыми актами, предоставляемые женщинам в связи с материнством, распространяются на отцов и других лиц, воспитывающих детей без матери, на опекунов (попечителей) несовершеннолетних, осуществляющих трудовую деятельность, в том числе на лиц, работающих по совместительству.

(Продолжение следует)

Стонене Татьяна Михайловна,
директор Консультативно-правового Центра.

ООО «Консультативно-правовой Центр»

АРБИТРАЖ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В СУДАХ
ОБЩЕЙ ЮРИСДИКЦИИ

- Оспаривание решений налоговых органов
- Приватизация общежитий, гаражей, земельных участков
- Трудовые споры
- Оформление наследственных прав

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

БЕНЕФИЦИАРНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ, КОНДУИТНЫЕ СДЕЛКИ

ФИНАНСОВЫЕ ОПЕРАЦИИ И СДЕЛКИ С НЕДВИЖИМОСТЬЮ

В настоящее время в российском законодательстве понятие «бенефициарный владелец» содержится в ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – закон № 115-ФЗ).

Бенефициарный владелец – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Согласно ст. 7 закона № 115-ФЗ организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, обязаны принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по идентификации бенефициарных владельцев своих клиентов. При этом в случае, когда бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган клиента.

На заметку

Перечень организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих операции с денежными средствами и имуществом, приведен в ст. 5 закона № 115-ФЗ. В частности, к ним относятся банки, страховые компании, ломбарды, риэлторы, почта, операторы сотовой связи, микрофинансовые организации, кредитные потребительские кооперативы, негосударственные пенсионные фонды и др.

Определение бенефициарного владельца, приведенное в законе № 115-ФЗ, в целом соответствует определению, содержащемуся в Директиве Европейского Парламента и Совета Европейского союза 2005/60/ЕС от 26.10.2005 о предотвращении использования финансовой системы с целью отмывания денежных средств и финансирования терроризма.

Согласно Директиве бенефициарный собственник – это физическое лицо (лица), которое в конечном итоге владеет или контролирует клиента, и (или) физическое лицо, от имени которого осуществляется сделка или ведется деятельность.

ИДЕНТИФИКАЦИЯ БЕНЕФИЦИАРНОГО ВЛАДЕЛЬЦА

ПОРЯДОК идентификации бенефициарных владельцев организациями, осуществляющими операции с денежными средствами, разъяснен в информационном письме ЦБ РФ от 28.01.2014 № 14-Т.

Например, организация принимает решение о признании физического лица бенефициарным владельцем при наличии у такого лица возможностей контролировать действия клиента с учетом следующих факторов:

- физическое лицо прямо или косвенно (через третьих лиц) имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале клиента или от общего числа акций клиента с правом голоса;
- физическое лицо имеет право (возможность) на основании договора с клиентом оказывать прямое или косвенное (через третьих лиц) существенное влияние на решения, принимаемые клиентом, в частности, физическое лицо имеет возможность воздействовать на принимаемые клиентом решения об осуществлении сделок (в том числе несущих кредитный риск (о выдаче кредитов, гарантий и т.д.), включая существенные условия сделок, а также финансовых операций, оказывать влияние на величину дохода клиента;

- иные самостоятельно определяемые организацией факторы, на основании которых физическое лицо будет квалифицировано в качестве бенефициарного владельца.

В целях идентификации бенефициарных владельцев организации вправе предпринимать следующие меры:

- включение в договор с клиентом обязанности последнего представлять в организацию сведения о бенефициарных владельцах;
- анкетирование клиентов (направление клиентам запросов, составленных по форме, самостоятельно определенной организацией, позволяющей идентифицировать бенефициарных владельцев);
- изучение учредительных документов клиентов – юридических лиц;
- устный опрос клиента с занесением установленной информации в анкету (досье) клиента;
- использование внешних доступных организации на законных основаниях источников информации (например, средства массовой информации, Internet);
- иные меры по усмотрению организации.

Постановлением Правительства РФ от 19.03.2014 № 209 утверждено Положение о представлении информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу (далее – Росфинмониторинг) организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями и направлении Росфинмониторингом запросов этим организациям и индивидуальным предпринимателям. Правила представления кредитными организациями информации об операциях клиентов и бенефициарных владельцах клиентов по запросу Росфинмониторинга содержатся в информационном письме Росфинмониторинга от 31.03.2014 № 35.

НАЛОГОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ

БЮДЖЕТНОЕ послание Президента РФ Федеральному собранию от 25.05.2009 «О бюджетной политике в 2010–2012 годах» содержало рекомендацию законодательно закрепить механизмы противодействия использованию соглашений об избежании двойного налогообложения в целях минимизации налогов при осуществлении операций с иностранными компаниями в случаях, когда конечными выгодоприобретателями не являются резиденты страны, с которой заключено соглашение.

В Основных направлениях налоговой политики на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов поставлена задача подготовить предложения по внесению в законодательство Российской Федерации положений о контролируемых иностранных компаниях и конечных получателях дохода (выгодоприобретателях).

В письме Минфина РФ от 09.04.2014 № 03-00-РЗ/16236 даны рекомендации по выявлению бенефициарных собственников, получающих доходы в результате кондуитных сделок.

На заметку

Кондуитные сделки – термин международного налогового планирования, означающий сделку (цепь сделок) по переводу дохода в страну с льготными условиями налогообложения. Такого рода сделки обычно используются для уменьшения налога у источника с использованием соглашений об избежании двойного налогообложения.

При применении международных соглашений в части предоставления права на использование льгот (пониженных ставок и освобождений) при налого-

обложении отдельных видов доходов от источников в Российской Федерации налоговые органы должны производить оценку на предмет того, является ли лицо, претендующее на использование льгот (пониженных ставок и освобождений), предусмотренных соглашением, фактическим получателем (бенефициарным собственником) соответствующего дохода.

Международные соглашения об избежании двойного налогообложения основываются на Модельной конвенции по налогам на доход и капитал Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и на официальных комментариях к ней, содержащих толкование ее положений. Согласно общепринятым принципам применения международных соглашений, которых придерживается и Российская Федерация, государство – источник дохода не обязано отказываться от прав на налогообложение дохода лишь по той причине, что такой доход был непосредственно получен резидентом государства, с которым государство – источник дохода имеет действующее международное соглашение, устанавливающее льготы при налогообложении этого дохода.

При применении положений международных соглашений, – указывает Минфин, – необходимо исходить из того, что термин «фактический получатель (бенефициарный собственник) дохода» используется не в узком техническом смысле. Он должен пониматься, исходя из целей и задач международных договоров об избежании двойного налогообложения, как например, избежание двойного налогообложения и уклонение от уплаты налогов. Также необходимо учитывать основные принципы договоров: предотвращение злоупотребления положениями договора и преобладание сущности над формой. При этом непосредственный получатель дохода, хотя и может квалифицироваться как резидент, но не может только по этой причине по умолчанию рассматриваться как бенефициарный собственник полученного дохода в государстве резидентства.

Для признания лица в качестве фактического получателя дохода (бенефициарного собственника) необходимо не только наличие правовых оснований для непосредственного получения дохода, но это лицо также должно быть непосредственным выгодоприобретателем, то есть лицом, которое фактически получает выгоду от полученного дохода и определяет его дальнейшую экономическую судьбу.

ПРИМЕРЫ КОНДУИТНЫХ СДЕЛОК

В вышеназванном письме Минфина приведены примеры кондуитных сделок и указано, что этим список не исчерпывается:

1. Резидент государства-партнера по соглашению, получающий дивиденды от источников в Российской Федерации, имеет обязательство перед иным лицом, являющимся резидентом государства, не имеющего соответствующего соглашения с Российской Федерацией (или государства, соглашение с которым устанавливает менее льготные условия налогообложения дивидендов), перечислить всю или почти всю сумму дивидендов этому иному лицу (группе таких лиц) напрямую или с использованием посредников;

2. Резидент государства-партнера по соглашению, получающий проценты по кредиту (займу), предоставленному российскому лицу, перечисляет всю или почти всю сумму процентов иному лицу, являющемуся резидентом государства, не имеющего соответствующего соглашения с Российской Федерацией (или государства, соглашение с которым устанавливает менее льготные условия налогообложения процентов), поскольку

денежные средства, предоставленные российскому лицу первым упомянутым иностранным резидентом в виде кредита (займа), были получены им самим от этого иного лица-резидента третьего иностранного государства;

3. Резидент государства-партнера по соглашению, получающий доходы от авторских прав от источников в Российской Федерации по сублицензионному договору, перечисляет всю или почти всю сумму таких доходов лицу, являющемуся резидентом государства, не имеющего соответствующего соглашения с Российской Федерацией (или государства, соглашение с которым устанавливает менее льготные условия налогообложения), по договору лицензии, который заключен между первым упомянутым иностранным резидентом и этим иным резидентом третьего иностранного государства, являющимся обладателем исключительных прав на объект интеллектуальной собственности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

СОГЛАСНО Постановлению Пленума Высшего Арбитражного суда РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении Арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» ответственность за правильность исчисления и удержания налога у источника (включая правильность применения льгот (пониженных ставок и освобождений), предусмотренных международными соглашениями об избежании двойного налогообложения) несет налоговый агент.

СБОР И ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ

ОСНОВНЫМИ направлениями налоговой политики на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов (п. 2.4) запланирована разработка Типового межправительственного соглашения об обмене налоговой информацией с офшорными и низконалоговыми юрисдикциями и на его основе проведение переговоров о заключении соответствующих соглашений с упомянутыми юрисдикциями в целях противодействия схемам минимизации налогообложения.

Сбор информации о бенефициарных владельцах клиентов, осуществляемый в соответствии со ст. 7 закона № 115-ФЗ, имеет целью не только противодействие незаконным финансовым операциям, но и выявление фактических бенефициарных владельцев компаний и их доходов для целей налогообложения.

Как сообщает «Российская газета» от 29.04.2014 (rg.ru), Великобритания первой из стран Евросоюза формирует список конечных «получателей прибыли» своих компаний. По мнению экспертов, это даст в руки Федеральной налоговой службы России сильный «рычаг» для борьбы с офшорами. В реестр бенефициаров занесут их имена, даты рождения, а также гражданство. В список попадут те, кто владеет более 25 процентами акций компании или иным образом контролирует ее деятельность. Планы по созданию реестра озвучены в апрельском документе «Транспарентность и доверие: усиление прозрачности владения британскими компаниями и повышения доверия в британском бизнесе», составленном министерством предпринимательства, инноваций и ремесел Великобритании (есть на сайте правительства). Российские заинтересованные лица нередко регистрируют английские компании для того, чтобы проводить через них внешнеторговые операции. Создание реестра бенефициаров в Великобритании может сильно ограничить искусственные схемы по агрессивному налоговому планированию для российского бизнеса.

Работа с налогоплательщиками

КАК ПЕРЕЙТИ НА ЕНВД

О возможности перехода организации с общего режима налогообложения на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в течение календарного года.

С 2013 года в соответствии со ст. 346.28 Налогового кодекса РФ (в ред. Федерального закона от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», далее - Закон № 94-ФЗ) организации и индивидуальные предприниматели переходят на уплату ЕНВД добровольно. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на уплату единого налога, обязаны встать на учет в качестве налогоплательщиков единого налога в налоговом органе. Организации или индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на уплату ЕНВД, подают в налоговые органы в течение пяти дней со дня начала применения системы налогообложения, установленной гл. 26.3 НК РФ, заявление о постановке на учет организации или индивиду-

ального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога. Датой постановки на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД является дата начала применения системы налогообложения, установленной гл. 26.3 НК РФ, указанная в заявлении о постановке на учет в качестве налогоплательщика единого налога.

Поскольку в действующей редакции гл. 26.3 Кодекса не содержится запрета на переход налогоплательщика с общего режима налогообложения на систему налогообложения в виде ЕНВД в течение календарного года, то при соответствии данной организации условиям и ограничениям, установленным гл. 26.3 Кодекса, и в случае подачи в налоговый орган соответствующего заявления о постановке на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД у нее появляется право на применение системы налогообложения в виде ЕНВД с любой даты, указанной в заявлении.

УСЛУГИ НА ЕНВД

Под действие какой системы налогообложения подпадают услуги по установке жалюзи, классифицируемые по коду 019743 «Услуги по оборудованию квартир...»?

В соответствии с разъяснениями Минфина России от 08.08.2012 № 03-11-10/34, пп. 1 п. 2 ст. 346.26 НК РФ предусмотрено, что на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности могут переводиться организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере оказания бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению.

Статьей 346.27 НК РФ определено, что к бытовым услугам относятся платные услуги, оказываемые физическим лицам (за исключением услуг ломбардов и услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств), предусмотренные Общероссийским классификатором услуг населению, за исключением услуг по изготовлению мебели, строительству индивидуальных домов.

Общероссийским классификатором услуг населению ОК 002-93 (ОКУН), утвержденным постановлением Госстандарта России от 28.06.1993 № 163, к бытовым услугам отнесены «Услуги по оборудованию квартир (навеска карнизов, картин, вешалок, зеркал и других предметов)» по коду 019743.

По мнению Росстандарта, изложенному в письме от 24.07.2012 № 140-16/561, услуги по установке жалюзи могут быть отнесены к названному виду бытовых услуг.

В связи с этим организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг по установке жалюзи, могут быть переведены на уплату единого налога на вмененный доход.

Следует отметить, что предпринимательская деятельность по предоставлению вышеназванных услуг организациям к деятельности по оказанию бытовых услуг населению не относится и нормы главы 26.3 НК РФ на такую деятельность не распространяются. В связи с этим налогообложение данной деятельности производится в соответствии с иными режимами налогообложения.

В случае если организации и индивидуальные предприниматели предоставляют услуги, предусмотренные ОКУН, как населению, так и организациям, то таким налогоплательщикам следует вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций по видам предпринимательской деятельности в соответствии с пунктом 7 статьи 346.26 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 346.28 НК РФ применение системы единого налога на вмененный доход организациями и индивидуальными предпринимателями с 1 января 2013 года осуществляется добровольно. В связи с этим налогообложение данной деятельности может производиться в рамках упрощенной системы налогообложения, а также общего режима налогообложения.

С 2010 г. занимаюсь парикмахерскими услугами и нахожусь на системе налогообложения в виде ЕНВД. Хочу в 2014 году добавить такие виды услуг как: пирсинг мочки уха и удаление волос с помощью косметических средств, являются ли данные виды деятельности бытовыми услугами и подходят ли под ЕНВД?

Согласно ОКУН к бытовым услугам относятся, в частности, парикмахерские и косметические услуги, оказываемые организациями коммунально-бытового назначения (код вида услуг 019300).

Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 17.10.2013 № 1166-ст в ОКУН внесены Изменения № 14/2013, согласно которым к бытовым услугам с **01.01.2014** относятся, в частности, следующие услуги:

- код услуги 019338 - косметический татуаж (художественная татуировка, перманентный макияж), бодиарт, **пирсинг мочки уха**, косметический комплексный уход за кожей тела, **удаление волос с помощью косметических средств**.

Таким образом, при соблюдении условий и ограничений, предусмотренных главой 26.3 НК РФ, налогоплательщики, оказывающие перечисленные выше услуги через организации коммунально-бытового назначения, могут применять систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход с 01.01.2014.

ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НДС В 2014 ГОДУ

О представлении налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость, начиная с налогового периода за 1 квартал 2014, лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость, а также налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика.

НАЧИНАЯ с 1 января 2014 г. плательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами) обязаны представлять декларации по данному налогу **только** в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (абз. 1 п. 5 ст. 174 НК РФ).

Кроме того, с вступлением в силу 1 января 2014 г. новой редакции п. 5 ст. 174 НК РФ декларацию по НДС должны представлять, в том числе и лица, не являющиеся плательщиками НДС, **в случае выставления счетов-фактур с выделенной суммой налога**. Подавать налоговую декларацию необходимо также в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Соответствующие изменения также внесены в п. 3 ст. 80 НК РФ. Напомним, что в указанной норме, в частности, установлено, какие налогоплательщики обязаны представлять декларацию в электронной форме. До 1 января 2014 г. к ним относились:

- налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек;
 - вновь созданные организации, численность работников которых также превышает 100 человек;
 - крупнейшие налогоплательщики.
- Согласно новой редакции п. 3 ст. 80 НК РФ, вступившей в силу 1 янва-

ря 2014 г., в данный перечень включены налогоплательщики, для которых обязанность представлять декларацию в электронной форме установлена частью второй Налогового кодекса РФ, т.е. плательщики НДС.

Следует отметить, что налоговые агенты, которые не являются плательщиками НДС или являются налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой налога, вправе представлять декларацию по НДС на бумажном носителе (абз. 2 п. 5 ст. 174 НК РФ). Однако это правомерно в том случае, если такие налоговые агенты не отнесены к числу крупнейших налогоплательщиков и среднесписочная численность их работников за предшествующий календарный год не превышает 100 человек.

Кроме того, необходимо обратить внимание налоговых агентов на то, что с 1 января 2014 г. изменена ст. 119 НК РФ, которая устанавливает ответственность за непредставление в установленный срок налоговой декларации. Из п. 1 данной статьи исключено указание на субъекта правонарушения - налогоплательщика. Таким образом, с 1 января 2014 г. оштрафовать по ст. 119 НК РФ можно и налоговых агентов и лиц, не являющихся плательщиками НДС, в случае выставления счетов-фактур с выделенной суммой налога.

КОРРЕКТИРОВКА СВЕДЕНИЙ 2-НДФЛ

Организация-работодатель в течение 2013 г. удерживала НДФЛ с сумм оплаты выходных дней, предоставляемых работникам согласно ст. 262 ТК РФ для ухода за детьми-инвалидами. На основании заявлений работников организация в настоящее время производит возврат излишне удержанного налога с соответствующих сумм. Возникает ли у организации обязанность по корректировке отчетности по НДФЛ, представленной ранее в налоговый орган?

Согласно Постановлению Президиума ВАС РФ от 08.06.2010 № 1798/10 суммы, выплачиваемые работникам в соответствии со ст. 262 ТК РФ, не подлежат налогообложению (письма ФНС России от 09.08.2011 № АС-4-3/12862@, от 05.12.2011 № ЕД-4-3/20372@).

Если работодатель, являющийся налоговым агентом, производит возврат налогоплательщику излишне удержанных сумм налога, исчисление которого произведено ранее в связи с превышением налоговой базы по НДФЛ, то производится корректировка его налоговых обязательств.

В данном случае налоговый агент на основании п. 2 ст. 230 НК РФ руководствуется разд. I Рекомендаций по заполнению формы 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица за 20__ год» (Приложение к форме 2-НДФЛ, утвержденной Приказом ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@), устанавливающим, что сведения о доходах физического лица, которому налоговым агентом был произведен перерасчет налога на доходы физических лиц за предшествующие налоговые периоды в связи с уточнением его налоговых обязательств, оформляются в виде новой справки. При составлении новой справки взамен ранее представленной в полях «№ ___» и «от ___» следует указать



номер ранее представленной справки и новую дату составления справки.

Таким образом, если организация-работодатель в течение 2013 г. удерживала НДФЛ с сумм оплаты выходных дней, предоставляемых работникам согласно ст. 262 Трудового кодекса РФ для ухода за детьми-инвалидами, и на основании заявлений работников в настоящее время производит возврат излишне удержанного налога, то налоговый агент обязан представить в налоговый орган новые сведения о доходах физического лица, которому был произведен перерасчет НДФЛ за предшествующие налоговые периоды в связи с уточнением его налоговых обязательств.



илан

региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

КонсультантПлюс



КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

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

ОБ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА, УПЛАЧИВАЕМОГО ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УСН, ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ИП ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СО СРОКОМ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ 10 ЛЕТ ДО ИСТЕЧЕНИЯ ТРЕХ ЛЕТ С МОМЕНТА УЧЕТА РАСХОДОВ НА ИХ ПРИОБРЕТЕНИЕ.

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении налоговой базы могут учитывать расходы, перечисленные в п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс). При этом следует иметь в виду, что данный перечень расходов носит закрытый характер.

Согласно п. 3 ст. 346.16 Кодекса в случае реализации (передачи) приобретенных (сооруженных, изготовленных, созданных самим налогоплательщиком) основных средств и нематериальных активов до истечения трех лет с момента учета расходов на их приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) в составе расходов в соответствии с гл. 26.2 Кодекса (в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет - до истечения 10 лет с момента их приобретения (сооружения, изготовления, создания самим налогоплательщиком)) налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами и нематериальными активами с момента их

учета в составе расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) до даты реализации (передачи) с учетом положений гл. 25 Кодекса и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

Таким образом, если индивидуальный предприниматель реализовал основные средства со сроком полезного использования 10 лет до истечения указанного трехлетнего срока, то необходимо осуществить перерасчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за все отчетные (налоговые) периоды ее применения, в которых были учтены расходы на приобретение объекта основных средств по правилам гл. 26.2 Кодекса, для чего из состава расходов исключаются расходы на приобретение основных средств. При этом возможно учесть суммы амортизации, начисленные в отношении данных основных средств в соответствии с положениями гл. 25 Кодекса за этот же период.

Учет в расходах остаточной стоимости основных средств, приобретенных налогоплательщиком в период применения упрощенной системы налогообложения (или до перехода на указанный специальный налоговый режим) и реализованных до истечения установленного срока их использования в период применения упрощенной системы налогообложения, ст. 346.16 Кодекса не предусмотрен.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 3 марта 2014 г. № 03-11-11/8833.

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

E-mail: info@ilan.kras.ru
www.ilan-ric.ru

Приглашаем Вас принять участие в **СЕМИНАРЕ-ПРАКТИКУМЕ**

Тема: «Лизинг основных средств» (учет и налогообложение)

Лектор: Аганова Ирина Геннадьевна,
директор ООО «Север-Аудит Плюс»,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и финансы» СибГТУ,
аттестованный аудитор, член НП АСС

Дата проведения: 29 мая 2014 года
Время проведения: с 14.00 до 17.00

В программе семинара:

1. Правовое регулирование лизинга
2. Учет операций по передаче объекта в лизинг у лизингодателя (случай учета объекта лизинга на балансе лизингодателя и лизингополучателя)
3. Учет операций по приобретению объекта в лизинг у лизингополучателя (случай учета объекта лизинга на балансе лизингодателя и лизингополучателя)
4. Расходы по доведению предмета лизинга до состояния, пригодного к использованию
5. Вопросы налогообложения лизинговых операций (налог на прибыль, НДС, транспортный налог, налог на имущество организаций)
6. Ускоренная амортизация при лизинге.
7. Особенности бухгалтерского и налогового учета в случаях:
 - возврата лизингового имущества лизингодателю
 - выкуп лизингового имущества
 - расторжение договора лизинга
 - смена лизингополучателя

Зарегистрироваться и зарезервировать место для участия в семинаре Вы можете, позвонив по телефону (391) 290-35-26, 245-88-45, 256-03-71

КонсультантПлюс
илан

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА



СУТОЧНЫЕ, выплачиваемые при направлении работников в служебные командировки сроком на один день, по своей направленности и экономическому содержанию представляют собой возмещение расходов работникам, вынужденным выполнять свои основные трудовые функции вне места постоянной работы, в размере, установленном в локальном нормативном акте работодателя, поэтому не подлежат обложению страховыми взносами.

Определение ВАС РФ от 24.01.2014 № ВАС-82/14 по делу № А36-1454/2013.

По мнению ИФНС, она обоснованно отказала в возврате НДС, ошибочно удержанного налоговым агентом у налогоплательщика по повышенной ставке при выходе последнего из состава участников, поскольку налоговым агентом не представлены документы, подтверждающие статус налогоплательщика (бывшего участника) как нерезидента РФ.

Как указал суд, признавая позицию ИФНС неправомерной, вместе с заявлением на возврат излишне удержанной и перечисленной в бюджет суммы налоговый агент представляет в налоговый орган выписку из регистра налогового учета и документы, подтверждающие излишнее удержание и перечисление налога. Представление налоговым агентом в налоговый орган документов о статусе налогоплательщика одновременно с заявлением о возврате налога налоговым законодательством не предусмотрено, в связи с чем это обстоятельство не может являться основанием для отказа в возврате излишне уплаченного НДС.

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 23.01.2014 по делу № А05-5303/2013.

По мнению налогоплательщика, требование налогового органа о представлении документов, в котором не указаны реквизиты или иные индивидуализирующие признаки истребуемых документов, не подлежит исполнению.

Как указал суд, признавая позицию налогоплательщика неправомерной, статья 93.1 НК РФ не предусматривает обязательного указания в требовании налогового органа

о представлении документов наименования и конкретных реквизитов каждого документа, а также содержания тех документов, номер и дата которых неизвестны.

Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 16.01.2014 по делу № А19-8505/2013.

Суд признал обоснованным применение обществом пониженного тарифа страховых взносов в отношении выплат и вознаграждений, производимых в пользу всех его работников, поскольку общество является аптечной организацией, осуществляющей на основании лицензии фармацевтическую деятельность, и уплачивает ЕНВД. Руководствуясь положениями п. 10 ч. 1 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, ст. ст. 4, 52 Федерального закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств», Положением о лицензировании фармацевтической деятельности, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 22.12.2011 № 1081, суд пришел к выводу, что рассматриваемая льгота применяется не к отдельным работникам, а к организации в целом, поскольку фармацевтическая деятельность включает в себя комплекс услуг по розничной торговле лекарственными препаратами, их отпуску, хранению, перевозке, в оказании которых наряду с лицами, имеющими фармацевтическое образование, участвуют и иные работники аптечной организации.

Определение ВАС РФ от 30.01.2014 № ВАС-203/14 по делу № А72-3601/2013.



Поиск

Особенности правового регулирования трудовых отношений с участием женщин, лиц с семейными обязанностями и несовершеннолетних



Найти

ИБ «Вопросы-ответы» и ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» содержат 21 документ о разъяснениях Пленума Верховного Суда РФ, данных в Постановлении

от 28.01.2014 № 1, касательно особенностей правового регулирования трудовых отношений с участием женщин, лиц с семейными обязанностями и несовершеннолетних.

С помощью Быстрого поиска найдите данное Постановление, указав «1 от 28.01.2014». Нажмите кнопку «i» у первой строки документа и просмотрите материалы ИБ ВО и ИБ БПК раздела «Финансовые и кадровые консультации».



ВОПРОСЫ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ И ОПЛАТЫ ОТПУСКОВ

? **Работнику предоставлен отпуск 28 календарных дней. Работодатель должен оплатить 28 дней отпуска, или выходные вычитаются при оплате отпускных?**

СОГЛАСНО ст. 139 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ) средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на среднемесячное число календарных дней.

Среднемесячное число календарных дней составляет:

- до 02.04.2014 г. – 29,4;
- с 02.04.2014 г. – 29,3.

Сумма отплаты отпуска определяется как произведение общего числа календарных дней отпуска на средний дневной заработок.

? **Согласно ст. 116 Трудового кодекса РФ продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска составляет 28 календарных дней. Обязан ли работодатель предоставлять работникам, работающим в Красноярске, отпуск 36 календарных дней?**

ДА, обязан. Согласно ст. 115 ТК РФ в общем случае ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью 28 календарных дней.

Кроме основного отпуска, работникам предоставляются дополнительные отпуска в случаях, установленных ст. 116 ТК РФ.

Ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предоставляются работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных Трудовым кодексом и иными федеральными законами.

Статьей 14 Закона РФ от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» (далее – закон № 4520-1) установлен ежегодный дополнительный отпуск продолжительностью:

- в районах Крайнего Севера – 24 календарных дня;
- в приравненных к ним местностях – 16 календарных дней;
- в остальных районах Севера, где установлены районный коэффи-

циент и процентная надбавка к заработной плате, – 8 календарных дней.

Таким образом, общая продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска для работников, работающих в г. Красноярске, составляет не менее 36 календарных дней (28 + 8).

Если работник имеет право на другие дополнительные отпуска, то общая продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска определяется суммированием ежегодного основного и всех дополнительных ежегодных оплачиваемых отпусков (ст. 322 ТК РФ).

? **Согласно ч. 9 ст. 136 ТК РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала. По графику отпуск работка в октябре. Но по семейным обстоятельствам ему срочно понадобился отпуск с 10 апреля. Руководитель подписал заявление работнику на отпуск, и именно в этот день бухгалтерия сделала приказ на отпуск, расчет отпускных и произвела выплату отпускных. Является ли данный факт нарушением трудового законодательства?**

В соответствии со ст. 122 ТК РФ ежегодные оплачиваемые отпуска предоставляются работникам в любое время рабочего года в соответствии с очередностью предоставления отпусков, установленной у данного работодателя.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем не позднее чем за две недели до наступления календарного года (ч. 1 ст. 123 ТК РФ).

При этом о времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее чем за две недели до его начала (ч. 3 ст. 123 ТК РФ).

Таким образом, в ТК РФ законодатель четко определил порядок предоставления отпусков. Соответственно, норма части 9 ст. 136 ТК РФ о сроках оплаты отпуска должна применяться во взаимосвязи с вышеуказанным порядком предоставления отпуска, а именно: в строгом соответствии с графиком отпусков и с извещением работника об отпуске за 2 недели до его начала.

В описанной в вопросе ситуации у работодателя не было возможности произвести оплату отпуска в сроки, установленные ч. 9 ст. 136 ТК РФ, то есть за 3 дня до начала отпуска. Более того, предоставление работнику отпуска вне графика является проявлением доброй воли работодателя, а не его обязанностью. Следовательно, выплата отпускных в день подачи за-

Уважаемые читатели!
Вопросы специалистам Управления ФНС России по Красноярскому краю, аудиторам, консультантам направляйте на e-mail:
glavred_nv@mail.ru, nalog-vesti@ya.ru

явления на отпуск в данном случае не является нарушением трудового законодательства.

Примечание. Согласно ч. 1 ст. 2.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях РФ (далее – КоАП РФ) административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое КоАП РФ или законами субъектов РФ об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых КоАП РФ или законами субъекта РФ предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению (ч. 2 ст. 2.1 КоАП РФ).

При производстве по делу в отношении должностного лица должен быть установлен факт совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных (должностных) обязанностей (ст. 2.4 КоАП РФ).

На заметку

Согласно ст. 5.27 КоАП РФ нарушение законодательства о труде и об охране труда влечет наложение на организацию административного штрафа в размере от 30 до 50 тыс. руб. или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток, на должностное лицо организации – от 1 до 5 тыс. руб.

? **В соответствии с графиком отпусков работник должен пойти в отпуск в сентябре. В связи с рождением ребенка работник просит предоставить ему часть ежегодного оплачиваемого отпуска на 10 календарных дней. Вправе ли работодатель предоставить именно оплачиваемый отпуск сроком менее 14 календарных дней? Может ли работодатель отказать работнику в таком отпуске в связи с тем, что он не по графику?**

В соответствии со ст. 125 ТК РФ по соглашению между работником и работодателем ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен

на части. При этом хотя бы одна из частей этого отпуска должна быть не менее 14 календарных дней.

Таким образом, работодатель при наличии соответствующего заявления работника вправе предоставить ему часть отпуска на 10 календарных дней.

При этом работодатель должен произвести оплату отпуска не позднее чем за 3 дня до его начала (ч. 9 ст. 136 ТК РФ).

Если по производственным или финансовым причинам работодатель не может предоставить отпуск работнику раньше срока, предусмотренного графиком отпусков, то работодатель вправе отказать работнику в таком отпуске. Однако, в связи с рождением ребенка работодатель обязан на основании письменного заявления работника предоставить ему отпуск без сохранения заработной платы до 5 календарных дней (ст. 128 ТК РФ).

? **Организация находится в г. Красноярске. В г. Лесосибирске организовано рабочее место менеджера по продажам. Лесосибирск относится к местностям, приравненным к районам Крайнего Севера. Какой продолжительностью положен отпуск менеджеру?**

КРОМЕ установленных законодательством ежегодных основного оплачиваемого отпуска и дополнительных оплачиваемых отпусков, предоставляемых на общих основаниях, лицам, работающим в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, предоставляются дополнительные оплачиваемые отпуска продолжительностью 16 календарных дней (ст. 321 ТК РФ). Указанный дополнительный отпуск предоставляется работникам по истечении шести месяцев работы у данного работодателя (ч. 1 ст. 322 ТК РФ).

Статьей 14 закона № 4520-1 также предусмотрено предоставление лицам, работающим в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, дополнительного отпуска продолжительностью 16 календарных дней.

Согласно ст. 1 закона № 4520-1 действие этого закона распространяется на лиц, работающих по найму постоянно или временно в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, независимо от форм собственности, и лиц, проживающих в указанных районах и местностях.

Таким образом, общая продолжительность отпуска менеджера, работающего в г. Лесосибирске, составляет 44 календарных дня (28 + 16).

УЧРЕДИТЕЛИ:

Местный орган общественной самодеятельности «СОЮЗ РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ г. КРАСНОЯРСКА», 660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46.

Государственное учреждение «УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР», 660049, г. Красноярск, ул. Урицкого, 61.

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.
 Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.
 Адрес редакции: 660118, ул. 9 Мая, 69, пом. 3
 тел.: (391) 253-34-34, e-mail: nalog-vesti@ya.ru

Редакционный совет:

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

ГАЗЕТА «НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ» ЗАРЕГИСТРИРОВАНА УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ, ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ 28.10.2011. Регистрационный ПИ № ТУ24-00467. Подписной индекс 31379.

Цена свободная.
 Анонс очередного номера читайте на сайте nalogvesti.umi.ru

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

Материалы, отмеченные знаком ®, публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

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