



# НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

## КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

### В НОМЕРЕ:

#### «ВОПРОС-ОТВЕТ»

На вопросы читателей отвечают специалисты УФНС России по Красноярскому краю  
стр. 4

#### «УФНС ИНФОРМИРУЕТ»

О предоставлении сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП  
стр. 5

#### «АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

Новый порядок ведения кассовых операций  
стр. 6

#### «НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

НДС с процентов за просрочку платежа. Приобретение компьютерной программы  
стр. 7

#### «ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ»

Выставление счетов-фактур комиссионером, приобретающим товары для комитента  
стр. 8 – 9

#### «ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Распределение нераспределенной прибыли и реинвестирование  
стр. 10

#### «НАЛОГОВЫЙ ПУТЕВОДИТЕЛЬ»

Исчисление налоговой базы по НДФЛ работодателем  
стр. 11

#### «СПРАВОЧНИК НАЛОГОВЫХ ВЕСТЕЙ»

Реорганизация общества с ограниченной ответственностью  
стр. 13

### УФНС ИНФОРМИРУЕТ

## НА САЙТЕ ФНС РОССИИ СОЗДАН СЕРВИС «ИНФОРМАЦИОННЫЕ СТЕНДЫ»



**О**ЗНАКОМИТЬСЯ с информационными стендами в налоговых инспекциях теперь можно в режиме онлайн. На сайте ФНС России создан сервис «Информационные стенды».

Сервис позволяет налогоплательщику получить всю информацию, размещенную на информационных стендах территориальных налоговых органов в режиме онлайн, без личного посещения инспекции. Благодаря введению данного сервиса, Служба решает следующие задачи:

- повышение уровня информированности налогоплательщиков;
- переход на экстерриториальный принцип обслуживания налогоплательщиков;
- стандартизация, унификация и актуализация информации на информационных стендах всех территориальных налоговых органов;
- повышение качества услуг, оказываемых ФНС России.

Выбрав из перечня необходимый регион и налоговую инспекцию, налогоплательщик получает возможность ознакомиться с информацией, представленной на информационных стендах в операционном зале указанного территориального налогового органа.

Для удобства налогоплательщиков информация структурирована по следующим категориям стендов:

1. Организационно-распорядительная информация;
  2. Государственная регистрация;
  3. Порядок учета физических лиц;
  4. Порядок представления налоговых деклараций;
  5. Порядок оформления платежных документов;
  6. Регистрация ККТ;
  7. Местные налоги;
  8. Налог на доходы физических лиц.
- Например, в категории «Государственная регистрация» можно скачать информацию о порядке государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также сведения о реквизитах платежных документов, подтверждающих уплату государственной пошлины, а в категории «Местные налоги» можно узнать о применении налоговых ставок и льгот по имущественным налогам.

Чтобы воспользоваться новым сервисом, на главной странице сайта [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) следует зайти в «Электронные сервисы», выбрать «Информационные стенды», затем набрать код Красноярского края – 24, из списка выбрать свою инспекцию и указать категорию стендов.

### КОЛОНКА ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

## НОВЫЙ ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

**У**КАЗАНИЕМ Банка России от 11.03.2014 № 3210-У с 1 июня 2014 г. введен новый порядок ведения кассовых операций и упрощенный порядок ведения кассовых операций для индивидуальных предпринимателей и субъектов малого предпринимательства.

Принципиальные отличия от Положения № 373-П:

- индивидуальные предприниматели и малые предприятия вправе не устанавливать лимит остатка наличных денег в кассе;
- индивидуальные предприниматели вправе не оформлять приходные кассовые ордера 0310001, расходные кассовые ордера 0310002 и не вести кассовую книгу 0310004;
- в заявлении на получение денег под отчет достаточно только разрешительной подписи руководителя. Теперь не требуется собственноручная надпись о сумме наличных денег и сроке, на который выдается подотчетная сумма;
- обособленные подразделения должны передавать в головную организацию копию листа кассовой книги 0310004 с учетом срока составления юридическим лицом бухгалтерской (финансовой) отчетности, а не ежедневно, как было установлено ранее.

Кроме этого, Указанием № 3210-П установлено, что в документы, оформленные на бумажном носителе, за исключением кассовых документов (приходных кассовых ордеров и расходных кассовых ордеров), допускается внесение исправлений, содержащих дату исправления, фамилию и инициалы, а также подписи лиц, оформивших документы, в которые внесены исправления. Речь идет о кассовых книгах 0310004 и 0310005, расчетно-платежной ведомости 0301009, платежной ведомости 0301011.

Подробности о новой кассовой дисциплине читайте на стр. 6.

## УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

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



## 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

⇨ Совместным приказом от 24.03.2014 МИД РФ № 3913 и Минфина РФ № 19н (зарегистрирован в Минюсте 15.05.2014) утвержден обновленный Перечень международных организаций и их представительств, осуществляющих деятельность на территории РФ на основании положений международных договоров РФ, предусматривающих освобождение от налога на добавленную стоимость, при реализации которых товаров (работ, услуг) для официального использования применяется ставка налога на добавленную стоимость 0 процентов.

⇨ Решение о признании безнадежными к взысканию и списанию недоимки и задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний принимается Фондом социального страхования РФ (Постановление Правительства РФ от 17.05.2014 № 457).

⇨ Постановлением Правительства РФ от 16.05.2014 № 451 утверждены Правила учета нефти для целей НДС.

⇨ Минстрой РФ опубликовал индексы изменения сметной стоимости строительно-монтажных работ, проектных и изыскательских работ на 2 кв. 2014 г. (письмо от 15.05.2014 № 8367-ЕС/08).

⇨ Сумма образовавшейся переплаты по страховым взносам, которая была зачтена в счет предстоящих платежей по страховым взносам, может быть учтена налогоплательщиком при исчислении суммы ЕНВД в налоговом периоде (квартале), в котором произведен соответствующий зачет (письмо Минфина РФ от 05.05.2014 № 03-11-РЗ/20973).

⇨ В письме ФНС России от 08.05.2014 № ГД-4-3/8852 указано, что для подтверждения предстоящих расходов помимо документов на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе приложенных к авансовому отчету, необходимо составить отчет, из которого следует, что данные приобретения использованы организацией при проведении представительских мероприятий.

⇨ Денежные средства, получаемые за сверхнормативный простой вагонов российской организацией, не являющейся перевозчиком на железнодорожном транспорте, при оказании услуг по предоставлению вагонов для осуществления перевозок грузов с территории иностранного государства в Российскую Федерацию, следует относить к суммам, связанным с оплатой указанных услуг. При подтверждении правомерности применения нулевой ставки НДС по вышеуказанным услугам, полученные денежные средства также включаются в налоговую базу, облагаемую по нулевой ставке (письмо Минфина РФ от 16.04.2014 № 03-07-08/17462).

⇨ Приказом Минтруда от 25.02.2014 № 108н (зарегистрирован в Минюсте 21.05.2014) утвержден новый административный регламент по регистрации и снятию с регистрационного учета лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

⇨ В Совет Федерации будут входить представители Российской Федерации, назначаемые Президентом РФ не более десяти процентов от числа членов Совета Федерации (Уведомление Совета Федерации РФ от 28.05.2014 № СФ-6).

### РАСЧЕТЫ НАЛИЧНЫМИ НА ТЕРРИТОРИИ РФ

УКАЗАНИЕМ ЦБ РФ от 07.10.2013 г. № 3073-У (зарегистрировано в Минюсте 23.04.2014) установлен порядок осуществления наличных расчетов в РФ. Указание вступило в силу с 01.06.2014 г.

Это Указание не распространяется на наличные расчеты с участием Банка России, а также на:

- наличные расчеты в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте между физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями;
- банковские операции, осуществляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России;
- осуществление платежей в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Наличные расчеты в валюте РФ и иностранной валюте между участниками наличных расчетов и физическими лицами (не индивидуальными предпринимателями) осуществляются без ограничения суммы. Расчеты между другими участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тысячам рублей по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов.

Наличные расчеты производятся в размере, не превышающем предельный размер наличных расчетов, при исполнении гражданско-правовых обязательств, предусмотренных договором, заключенным между участниками наличных расчетов, и (или) вытекающих из него и исполняемых как в период действия договора, так и после окончания срока его действия.

Без учета предельного размера осуществляются выплаты из наличной выручки (страховых премий), поступившей в кассу, на следующие цели:

- выплаты работникам, включенные в фонд заработной платы, и выплаты социального характера;
- на личные (потребительские) нужды индивидуального предпринимателя, не связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности;
- на выдачу работникам под отчет.

### ДЛЯ ВЫДАЧИ НАЛИЧНЫХ ИЗ КАССЫ ИХ СЛЕДУЕТ ПОЛУЧИТЬ В БАНКЕ

УКАЗАНИЕМ ЦБ РФ от 07.10.2013 г. № 3073-У установлен порядок расходования индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами поступившей в кассу наличной выручки за товары (работы, услуги), а также страховых премий.

**Выручка** (страховые премии) может быть направлена на:

- выплаты работникам, включенные в фонд заработной платы, и выплаты социального характера;
- выплаты страховых возмещений (страховых сумм) по договорам страхования физическим лицам, уплатившим ранее страховые премии наличными деньгами;
- выдачу наличных денег на личные (потребительские) нужды индивидуального предпринимателя, не связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности;
- оплату товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг;

- выдачу наличных денег работникам под отчет;
- возврат за оплаченные ранее наличными деньгами и возвращенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги.

**Наличные расчеты** в валюте РФ между участниками наличных расчетов (юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями), между участниками наличных расчетов и физическими лицами осуществляются только за счет наличных денег, поступивших в кассу с банковского счета, по следующим операциям:

- по операциям с ценными бумагами;
- по договорам аренды недвижимого имущества;
- по выдаче (возврату) займов (процентов по займам);
- по деятельности по организации и проведению азартных игр.

### ОСОБЕННОСТИ НАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ ДЛЯ ПЛАТЕЖНЫХ АГЕНТОВ

ЭТИ особенности установлены Указанием ЦБ РФ от 07.10.2013 г. № 3073-У.

Банковские платежные агенты (субагенты) вправе расходовать поступившую в кассу наличную выручку только на выдачу наличных денег при осуществлении операций банковским платежным агентом (субагентом) в соответствии с требованиями статьи 14 Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе».

При этом банковские платежные агенты (субагенты) не вправе расходовать наличные деньги в валюте РФ, принятые ими:

- при осуществлении операций в соответствии с вышеуказанным законом о национальной платежной системе;
- при осуществлении операций в соответствии с Федеральным законом от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами».

### НОВЫЕ СПРАВОЧНИКИ ОКВЭД И ОКПД

ПРИКАЗОМ Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст приняты Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) и Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008) с датой введения в действие 1 февраля 2014 года с правом досрочного применения в правоотношениях, возникших с 1 января 2014 года, с установлением переходного периода до 1 января 2015 года и последующей отменой Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1), Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) ОК 029-2007 (КДЕС Ред. 1.1), Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, продукции и услуг (ОКДП) ОК 004-93, Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД) ОК 034-2007 (КПЕС 2002), Общероссийского классификатора услуг населению (ОКУН) ОК 002-93 и Общероссийского классификатора продукции (ОКП) ОК 005-93.

### «НУЛЕВАЯ» ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЕНВД

ПИСЬМОМ от 15.04.2014 № 03-11-09/17087 Министерство финансов РФ отменило письмо ФНС России от 27.08.2009 № ШС-22-3/669@ и разъяснило следующее.

Факт временного приостановления хозяйствующим субъектом - налогоплательщиком ЕНВД предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, не освобождает его от выполнения возложенных на него обязанностей по уплате данного налога.

Отсутствие в налоговом периоде физических показателей, используемых для исчисления единого налога, означает прекращение предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, и возникновение обязанности снятия с учета в качестве налогоплательщика в установленном пункте 3 ст. 346.28 НК РФ порядке.

До снятия с учета в качестве налогоплательщика сумма единого налога исчисляется по соответствующему виду предпринимательской деятельности исходя из имеющихся физических показателей и базовой доходности в месяц.

В подтверждение своей позиции Минфин ссылается на п. 7 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № 157, согласно которому неосуществление в течение определенного налогового периода предпринимательской деятельности соответствующего вида не является основанием для освобождения плательщика единого налога от обязанностей представлять налоговую декларацию и уплачивать этот налог.

### НДС В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

В соответствии с пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ не признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость выполнение работ (оказание услуг) бюджетными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Выполнение бюджетными учреждениями работ, не включенных в государственное (муниципальное) задание, вышеуказанным перечнем не предусмотрено. В связи с этим данные работы подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке независимо от источника их финансирования.

Указанная позиция изложена в письме ФНС России от 07.05.2014 № ГД-4-3/8816@.

### НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ

ПОРЯДОК принятия к налоговому учету амортизируемого имущества унитарного предприятия, преобразованного в ОАО, разъяснен в письме ФНС России от 30.04.2014 № ГД-4-3/8586@.

Подпунктом 1 п. 1 ст. 13 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» предусмотрено, что приватизация государственного и муниципального имущества может осуществляться, в том числе, способом преобразования унитарного предприятия в открытое акционерное общество. В этом случае амортизируемое имущество принимается к налоговому учету по остаточной стоимости, определяемой на дату приватизации в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объектов амортизируемого имущества в соответствии с положениями ст. 258 НК РФ и с учетом Классификации основных средств.

## Коротко о главном

Если организация-правопреемник применяет линейный метод начисления амортизации, то она вправе определять срок полезного использования полученного имущества как срок, установленный предыдущим собственником, уменьшенный на фактический срок эксплуатации объекта у этого собственника. При этом если срок фактического использования данного основного средства у предыдущего собственника окажется равным сроку его полезного использования, или превышающим этот срок, то налогоплательщик вправе самостоятельно определять срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

### ДОПОЛНЕНЫ НОРМЫ РАСХОДА ТОПЛИВА

РАСПОРЯЖЕНИЕМ Минтранса РФ от 14.05.2014 № НА-50-р внесены изменения в Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие распоряжением от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Установленные рекомендациями № АМ-23-р нормы расхода топлив дополнены нормами:

- для легковых автомобилей отечественного производства выпуска с 2008 года (пп. 7.1.1 п. 7.1);
- для легковых автомобилей зарубежного производства выпуска с 2008 года (пп. 7.2.1 п. 7.2).

### КАК УМЕНЬШИТЬ ЕНВД НА ВЫПЛАЧЕННЫЕ ПОСОБИЯ

ПОРЯДОК уменьшения суммы исчисленного налога на суммы социальных пособий, выплаченных работодателем своим работникам, разъяснен в письме Минфина РФ от 05.05.2014 № 03-11-РЗ/20973.

Исходя из пп. 2 п. 2 ст. 346.32 НК РФ сумма единого налога на вмененный доход, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму расходов по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ. При этом сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, может быть



**КАЖДЫЙ ЧЕТВЕРГ**  
с 10.00 до 11.00 специалисты  
ГУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО  
КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ» проводят  
**БЕСПЛАТНЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ**  
по телефону **252-16-86**

уменьшена только на сумму фактически выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя (но не более чем на 50 процентов).

Пособие по беременности и родам, единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности, единовременное пособие при рождении ребенка, ежемесячное пособие по уходу за ребенком относятся к пособиям в связи с материнством. Статьей 346.32 НК РФ не предусмотрено уменьшение единого налога на эти виды пособий.

### ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПОДТВЕРДИЛО ПОЛНОМОЧИЯ ФНС В КАЧЕСТВЕ ОПЕРАТОРА ФИАС

ПОСТАНОВЛЕНИЕМ Правительства РФ от 29.04.2014 № 384 Министерство финансов России назначено федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативно-правовое регулирование в области отношений, возникающих в связи с ведением государственного адресного реестра, эксплуатацией Федеральной информационной адресной системы (ФИАС) и использованием содержащихся в государственном адресном реестре сведений об адресах, а ФНС России – оператором ФИАС.

Таким образом, Правительство РФ подтвердило полномочия ФНС России в качестве оператора ФИАС, возложенные на Службу распоряжением Правительства РФ от 10.06.2011 № 1011-р. Указанным распоряжением Службе поручено создать ФИАС, что было выполнено 1 ноября 2011 года. Также документ регулировал вопросы ведения ФИАС до издания и вступления в силу Федерального закона от 28.12.2013 № 443-ФЗ о федеральной информационной адресной системе.

Постановление № 384 вступает в силу одновременно с законом № 443-ФЗ с 1 июля 2014 года.

В настоящее время Минфин России совместно с ФНС России проводят работу по подготовке проектов подзаконных актов, устанавливающих состав сведений об адресах, размещаемых в государственном адресном реестре; порядок межведомственного информационного взаимодействия оператора ФИАС с органами государственной власти и органами местного самоуправления при ведении государственного адресного реестра; правила присвоения, изменения, аннулирования адресов, включая требования к структуре адреса, порядок ведения государственного адресного реестра, порядок и способы предоставления сведений, содержащихся в нем, а также размер платы, взимаемой за предоставление указанных сведений.

### СРОК ДАВНОСТИ ДЛЯ ПЛАТЕЖНЫХ АГЕНТОВ

В соответствии с п. 2 ст. 5 Федерального закона от 05.05.2014 № 112-ФЗ срок давности привлечения к административной ответственности банковских платежных агентов и банковских платежных субагентов за нарушение обязанностей по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета), а равно неиспользование указанными лицами специальных банковских счетов для осуществления соответствующих расчетов увеличен до одного года.

В письме от 19.05.2014 № ЕД-4-2/9518 Федеральная налоговая служба разъяснила, что установленный с 5 мая 2014 года годичный срок давности привлечения к административной ответственности по делу об административном правонарушении не имеет обратной силы и подлежит применению к административным правонарушениям, совершенным после указанной даты.

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ При уменьшении обществом с ограниченной ответственностью уставного капитала сумма, подлежащая возврату участнику общества (в пределах вклада (взноса) в уставный капитал), не подлежит включению у участника в состав доходов для целей налогообложения прибыли организаций (письмо Минфина РФ от 10.04.2014 № 03-03-06/1/16354).

➔ Приказом Минтруда от 07.02.2014 № 80н (зарегистрирован в Минюсте 22.05.2014) утверждены форма и порядок подачи декларации соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда, а также порядок формирования и ведения реестра этих деклараций.

➔ В Постановлении Пленума ВАС РФ от 16.05.2014 № 28 рассмотрены вопросы судебной практики, касающиеся оспаривания крупных сделок и сделок с заинтересованностью.

➔ Приказом Минэкономразвития от 29.11.2013 № 722 (зарегистрирован в Минюсте 22.05.2014) утверждены новые формы заявлений о государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, которые следует применять с 30 июня 2014 г.

➔ В письме ФНС России от 14.05.2014 № СА-4-14/9238 разъяснены отдельные вопросы, связанные с изменениями законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

➔ Индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную торговлю через объекты нестационарной торговой сети, не поименованные в п. 3 ст. 346.43 НК РФ (боксы, контейнеры и другие аналогичные объекты торговли), расположенные в зданиях, строениях и сооружениях, применять патентную систему налогообложения не вправе (письмо ФНС России от 27.05.2014 № ГД-4-3/10161@).

➔ В письме ФНС России от 23.05.2014 № ГД-4-3/10035 разъяснены вопросы исчисления налога на прибыль и переноса убытков на будущее при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья.

➔ Верховный Суд РФ признал недействующим абз. 2 п. 35 Порядка выдачи листов нетрудоспособности, утв. приказом Минздравсоцразвития от 29.06.2011 № 624н, в части, не допускающей выдачу листа нетрудоспособности в случае ухода за больным ребенком в возрасте до 7 лет за весь период лечения ребенка в амбулаторных условиях или совместного пребывания с ребенком в медицинской организации при оказании ему медицинской помощи в стационарных условиях по всем случаям ухода за этим ребенком (Решение от 25.04.2014 № АКПИ14-105).

➔ Если банкомат позволяет осуществлять наличные денежные расчеты в автоматическом режиме (без участия уполномоченного лица организации или индивидуального предпринимателя, осуществляющих наличные денежные расчеты), то такое устройство признается платежным терминалом и должно быть оборудовано контрольно-кассовой техникой (письмо ФНС России от 12.05.2014 № ЕД-4-2/8934@).

## «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!



**На вопросы читателей отвечают специалисты УФНС России по Красноярскому краю**

**ДОХОДЫ ЗАСТРОЙЩИКА, ПРИМЕНЯЮЩЕГО УСН**

**Организация-застройщик многоквартирного жилого дома применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы). Организация привлекает средства дольщиков по договорам участия в долевом строительстве. При этом в договорах сумма вознаграждения застройщика отдельной строкой не выделена. Дом начали строить в 2014 году, окончание строительства – 2016 год. Фактическая сумма дохода в виде экономии на строительстве (полученные от дольщиков взносы минус фактические расходы на строительство) будет известна только по окончании строительства. Правильно ли мы понимаем, что для целей налогообложения у организации появятся доходы именно в 2016 году? Или нам надо расчетным путем определять вознаграждение в 2014 и 2015 г.г.?**

В соответствии со ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ. При определении налоговой базы не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ.

Согласно пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ при налогообложении не учитываются средства целевого финансирования в виде аккумулированных на счетах организации-застройщика средств дольщиков и (или) инвесторов.

В связи с изложенным, организация, осуществляющая функции застройщика при строительстве объектов за счет средств дольщиков, при определении налоговой базы должна учитывать доходы от оплаты услуг застройщика, а также экономию затрат на строительство объектов недвижимости в виде разницы между договорной стоимостью объектов и фактическими затратами по строительству данных объектов, не включающими расходы на содержание службы застройщика, определяемую по окончании строительства.

**РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВЕННОГО ВЫЧЕТА В 2014 ГОДУ**

**Супруги приобретают в 2014 году квартиру. Ранее имуществом вычетом не пользовались. Имеет ли каждый из супругов право на получение вычета в размере по 2 млн. руб.?**

С 1 января 2014 года вступили в силу изменения в порядок предоставления имущественных налоговых вычетов по НДФЛ при приобретении жилья. Статья 220 НК РФ в редакции Федерального закона от 23.07.2013 № 212-ФЗ установила новые правила их получения.

В отличие от прежних правил вычет на приобретение жилья можно получить по нескольким объектам, то есть налогоплательщику предоставляется возможность получить имущественный вычет в размере 2 млн. руб. и вернуть 260 тыс. руб. (13% от 2 млн. руб.) уплаченного НДФЛ в течение всей его жизни (пока не «выберет» полностью 2 млн. руб.).

Так, если сначала гражданин приобретает комнату за 1,2 млн. руб. и заявит имущественный вычет на ее приобретение, а через какое-то время купит отдельную квартиру стоимостью 6 млн. руб., то по квартире он сможет дополнить имущественный вычет в

размере 800 тыс. руб. (2 млн. руб. - 1,2 млн. руб.).

Кроме того, максимальный размер вычета сможет получить каждый совладелец жилья.

Например, квартира стоимостью 9 млн. руб. приобретена в **равнодолевую** собственность трех человек (по 1/3). Расходы каждого на приобретение жилья составили 3 млн. руб. Соответственно, каждый собственник вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом по своей доле в размере 2 млн. руб. Можно сказать, что общий размер имущественного вычета на один объект (на квартиру) в таком примере составит 6 млн. руб. До 2014 года 2 млн. руб. вычета следовало делить на всех собственников пропорционально их доле, то есть в данном примере каждый собственник мог бы получить лишь 1/3 от 2 млн. руб.

Также при приобретении жилья **в общую совместную собственность** супругов каждый из них сможет претендовать на вычет в размере 2 млн. руб.

**О ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОДРАЗДЕЛА 1.2 В СОСТАВЕ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ**

**В соответствии с п. 4.3 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль реквизит «Квартал, на который исчислены ежемесячные авансовые платежи» заполняется в декларациях за 9 месяцев в случаях, когда в состав декларации включаются две страницы подраздела 1.2 раздела 1 с кодами 21 (первый квартал) и 24 (четвертый квартал) в связи с отличием суммы ежемесячных авансовых платежей на 1 квартал следующего налогового периода от суммы ежемесячных авансовых платежей на 4 квартал текущего налогового периода (закрытие обособленных подразделений, реорганизация организаций, вхождение в состав КГН и т.п.). Означает ли это, что в случаях, когда суммы ежемесячных авансовых платежей на**

**4 квартал текущего года и на 1 квартал следующего года совпадают, в состав декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев текущего года включается только один лист подраздела 1.2 без заполнения реквизита «Квартал, на который исчислены ежемесячные авансовые платежи»?**

СОГЛАСНО п.4.3 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденного Приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@ подраздел 1.2 Раздела 1 Декларации заполняется только те налогоплательщики, которые исчисляют ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в соответствии с абзацами вторым - пятым пункта 2 ст. 286 НК РФ.

Реквизит «Квартал, на который исчислены ежемесячные авансовые платежи» заполняется в Декларациях за девять месяцев, когда в состав Декларации включаются две страницы подраздела 1.2 Раздела 1 с кодами «21» (первый квартал) и «24» (четвертый квартал) в связи с отличием суммы ежемесячных авансовых платежей на 1 квартал следующего налогового периода от суммы ежемесячных авансовых платежей на 4 квартал текущего налогового периода (закрытие обособленных подразделений, реорганизация организаций, вхождение в состав консолидированной группы налогоплательщиков и т.п.).

Подраздел 1.2 Раздела 1 декларации (с указанием по реквизиту кода «21» (первый квартал)) заполняют также налогоплательщики, уплачивающие авансовые платежи ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли, при переходе их с начала следующего налогового периода на общий порядок уплаты налога согласно абзацам второму - пятому пункта 2 статьи 286 НК РФ.

Если в декларации за девять месяцев суммы ежемесячных авансовых платежей на 1 квартал следующего налогового периода совпадают с суммой ежемесячных авансовых платежей на 4 квартал текущего налогового периода, то в состав декларации включается одна страница подраздела 1.2 Раздела 1. При этом, реквизит «Квартал, на который исчислены ежемесячные авансовые платежи» не заполняется.

**ЕДИНЫЙ РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ЦЕНТР ИНФОРМИРУЕТ**

**О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ИНТЕРЕСОВ ЗАЯВИТЕЛЯ ПРИ ГОСРЕГИСТРАЦИИ, А ТАКЖЕ ИНЫХ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЗАКОН О РЕГИСТРАЦИИ**

**Представлять интересы заявителя при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей можно исключительно по нотариально удостоверенной доверенности.**

ВСТУПИЛИ в силу изменения в Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», внесенные Федеральным законом от 05.05.2014 № 107-ФЗ. Данные изменения направлены на оптимизацию процедуры государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Основные изменения, внесенные Федеральным законом № 107-ФЗ:

- отмена обязательности нотариального удостоверения подписи заявителя (заявителей) при создании юридического лица, если до-

кументы представляются им (ими) лично в регистрирующий орган с представлением документа, удостоверяющего его (их) личность;

- направление всех документов в регистрирующий орган в электронной форме, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя (заявителей);
- представление документов в регистрирующий орган непосредственно или через многофункциональный центр может быть осуществлено заявителем либо его представителем, действующим на основании нотариально

удостоверенной доверенности, с приложением такой доверенности или ее копии, верность которой засвидетельствована нотариально, к представляемым документам;

- выдача документов, подтверждающих факт государственной регистрации (отказа в государственной регистрации) осуществляется заявителю либо его представителю, действующему на основании нотариально удостоверенной доверенности и предоставившему такую доверенность или ее копию, верность которой засвидетельствована нотариально, регистрирующему органу (многофункциональному центру), или направляются по почте;
- при внесении в ЕГРЮЛ изменений, касающихся перехода доли или части доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, заявителями могут быть участник общества, учредитель (участник) ликвидированного юридического лица - участника общества, имеющий вещные права на его имущество или обязательственные права в

отношении этого ликвидированного юридического лица, правопреемник реорганизованного юридического лица - участника общества, исполнитель завещания и нотариус.

Если участник общества, учредитель (участник) ликвидированного юридического лица - участника общества, имеющий вещные права на его имущество или обязательственные права в отношении этого ликвидированного юридического лица, правопреемник реорганизованного юридического лица - участника общества являются юридическими лицами, заявителем может быть руководитель постоянно действующего исполнительного органа такого юридического лица или иное лицо, имеющие право без доверенности действовать от имени такого юридического лица, а также физическое лицо, действующее на основании нотариально удостоверенной доверенности. Указанная доверенность или ее копия, верность которой засвидетельствована нотариально, прилагается к представляемым в регистрирующий орган документам.

# О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ СВЕДЕНИЙ, СОДЕРЖАЩИХСЯ В ЕГРЮЛ И ЕГРИП

Управление ФНС России по Красноярскому краю информирует налогоплательщиков о вступивших в силу с 29.05.2014 г. изменениях, принятых Постановлением Правительства Российской Федерации № 462 от 19.05.2014 «О размере платы за предоставление содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей сведений и документов и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

## ПЛАТА ЗА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ СВЕДЕНИЙ

ЗА предоставление содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) или Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) сведений и документов, а также предусмотренной пунктом 6 статьи 6 Федерального закона № 129-ФЗ от 08.08.2001 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – закон № 129-ФЗ) справки взимается плата в следующих размерах:

- за предоставление сведений о конкретном юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе (за исключением предоставления сведений юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю о нем самом) — 200 рублей;
- за предоставление сведений о конкретном юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления запроса в регистрирующий орган (далее - срочное предоставление) — 400 рублей;
- за однократное предоставление сведений (за исключением предоставления сведений о конкретном юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе) в электронном виде (за исключением предоставления сведений в соответствии с п. 2 ст. 7 закона № 129-ФЗ) — 50 000 рублей (за однократное предоставление обновленных сведений — 5 000 рублей);
- за предоставление сведений (за исключением предоставления сведений о конкретном юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе) в электронном виде (за исключением предоставления сведений в соответствии с п. 2 ст. 7 закона № 129-ФЗ) в форме годового абонентского обслуживания одного рабочего места — 150 000 рублей;
- за предоставление справки, предусмотренной п. 6 ст. 6 закона № 129-ФЗ — 200 рублей (за срочное предоставление справки — 400 рублей);
- за предоставление документа о конкретном юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе (за исключением предоставления документов в соответствии с п. 2 ст. 7 закона № 129-ФЗ) — 200 рублей (за срочное предоставление документа — 400 рублей).

## ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ ИЗ ЕГРЮЛ ПО ЗАПРОСУ

В соответствии с Приказом Минфина РФ № 158н от 23.11.2011 «Об утверждении порядка ведения Единого государственного реестра юридических лиц и предоставления содержащихся в нем сведений и документов» содержащиеся в ЕГРЮЛ сведения и документы о конкретном юридическом лице предоставляются по запросу с указанием полного или сокращенного наименования юридического лица, его ОГРН или идентификационного номера налогоплательщика.

Запрос о соответствии или несоответствии сведений о персональных данных конкретного физического лица, изложенных в запросе, сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ, представляется в виде бумажного документа непосредственно физическим лицом, запрашивающим такие сведения (далее - заявитель), в любой территориальный орган Федеральной налоговой службы, уполномоченный на предоставление сведений из ЕГРЮЛ. Одновременно с запросом заявителем представляется документ, удостоверяющий его личность в соответствии с законодательством РФ.

Запрос в виде бумажного документа о предоставлении копии содержащегося в ЕГРЮЛ документа (документов) представляется (направляется) в территориальный орган Федеральной налоговой службы по месту нахождения юридического лица, уполномоченный на предоставление копий содержащихся в ЕГРЮЛ документов.

## ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ ИЗ ЕГРИП ПО ЗАПРОСУ

В соответствии с Приказом Минфина РФ №157н от 23.11.2011 «Об утверждении порядка ведения Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей и предоставления содержащихся в нем сведений и документов» содержащиеся в ЕГРИП сведения и документы о конкретном индивидуальном предпринимателе (главе крестьянского (фермерского) хозяйства) предоставляются по запросу с указанием фамилии, имени и (в случае, если имеется) отчества индивидуального предпринимателя (главы крестьянского (фермерского) хозяйства), его ОГРНИП или идентификационного номера налогоплательщика (ИНН).

Запрос о предоставлении сведений из ЕГРИП в виде бумажного документа представляется (направляется) в любой территориальный орган Федеральной налоговой службы, уполномоченный на предоставление сведений из ЕГРИП, независимо от адреса места жительства индивидуального предпринимателя (главы крестьянского (фермерского) хозяйства), о котором запрашиваются сведения.

Запрос в виде бумажного документа о предоставлении содержащихся в ЕГРИП копии документа (документов) представляется (направляется) в территориальный орган Федеральной налоговой службы по месту жительства индивидуального предпринимателя (главы крестьянского (фермерского) хозяйства), уполномоченный на предоставление копий содержащихся в ЕГРИП документов.

Запрос о соответствии или несоответствии сведений о персональных данных конкретного физического лица, изложенных в запросе, сведениям, содержащимся в ЕГРИП, представляется в виде бумажного документа непосредственно физическим лицом, запрашивающим такие сведения, в любой территориальный орган Федеральной налоговой службы, уполномоченный на предоставление сведений из ЕГРИП. Одновременно с запросом заявителем представляется документ, удостоверяющий его личность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

КОНСУЛЬТАНТ «НВ»

## ПРОДАЖА ТОВАРОВ В КОМПЛЕКТЕ



**Торговая организация (розница и опт) продает оптовикам кофе пакетами. По условиям договора при продаже 1 пакета кофе мы должны передать по 25 штук одноразовых стаканов и ложек. Как отразить в бухгалтерском учете передачу стаканов и ложек? Не получается ли в данном случае безвозмездная передача, ведь мы их покупаем по определенной стоимости?**

СОГЛАСНО п. 1 ст. 454 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ) по договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену).

Товаром по договору купли-продажи могут быть любые вещи, за исключением ограниченных в обороте. Условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара (ст. 455 ГК РФ).

Пунктом 1 ст. 478 ГК РФ предусмотрено, что продавец обязан передать покупателю товар, соответствующий условиям договора купли-продажи о комплектности. При этом если договором купли-продажи предусмотрена обязанность продавца передать покупателю определенный набор товаров в комплекте (комплект товаров), обязательство считается исполненным с момента передачи всех товаров, включенных в комплект. Если иное не предусмотрено договором купли-продажи и не вытекает из существа обязательства, продавец обязан передать покупателю все товары, входящие в комплект, одновременно (ст. 479 ГК РФ).

Согласно п. 1 ст. 485 ГК РФ покупатель обязан оплатить товар по цене, предусмотренной договором купли-продажи. В случае передачи некомплектного товара покупатель вправе по своему выбору потребовать от продавца соразмерного уменьшения покупной цены либо укомплектования товара в разумный срок (п. 1 ст. 480 ГК РФ).

Как следует из вопроса, договором купли-продажи предусмотрена обязанность продавца передать покупателю товар (кофе в пакетах) в комплекте с одноразовыми стаканом и ложками. Соответственно, цена договора купли-продажи установлена

с учетом передачи укомплектованного товара.

Товары, предназначенные для перепродажи, торговые организации учитывают на балансовом счете 41 «Товары». Для учета товаров в оптовой торговле предназначен субсчет 41-1 «Товары на складах».

Если организация приобретает одноразовые стаканы и ложки для продажи, то они также подлежат учету по дебету субсчета 41-1. Если одноразовые стаканы и ложки предназначены для продажи в них готового кофе в розничных точках (например, в автоматах по продаже кофе), то их следует приходить по дебету счета 10, субсчет 1 «Сырье и материалы».

При отпуске товаров (кофе в пакетах) оптовому покупателю одновременно с основным товаром следует списать товары (материалы), входящие в комплект.

### ПРИМЕР

Согласно договору купли-продажи цена 1 пакета кофе составляет 590 руб., в т.ч. НДС – 90 руб. Товар передается в комплекте с одноразовой посудой (25 стаканов и 25 ложек).

Себестоимость одного пакета кофе составляет 200 руб., одного стакана – 5 руб., одной ложки – 1 руб.

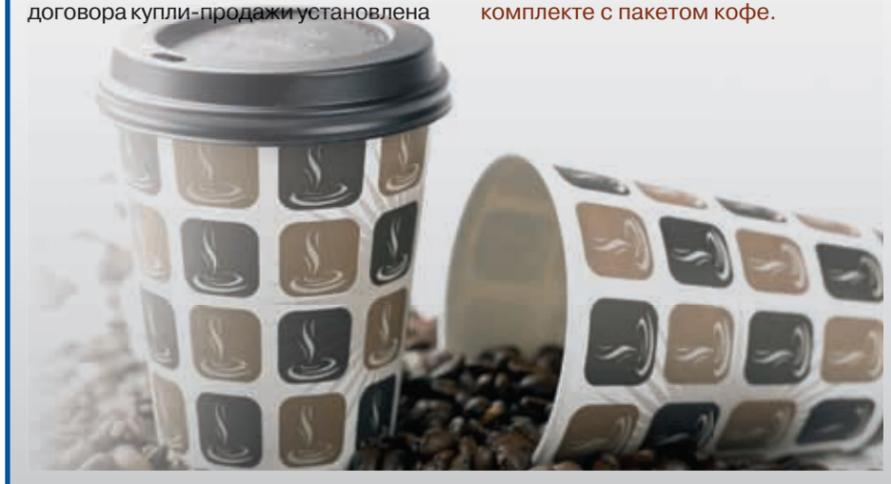
Продажа одного пакета кофе оптовому покупателю в учете продавца отражается следующими проводками:  
Дебет 62 Кредит 90-1 – 590 руб. – продан 1 пакет кофе в комплекте с одноразовой посудой;

Дебет 90-3 Кредит 68-НДС – 90 руб. – исчислен НДС с выручки от продажи товара;

Дебет 90-2 Кредит 41-1 – 200 руб. – списана себестоимость 1-го пакета кофе;

Дебет 90-2 Кредит 41-1 (10-1) – 125 руб. (5 руб. x 25 шт.) – списана себестоимость 25 шт. стаканов, переданных в комплекте с пакетом кофе;

Дебет 90-2 Кредит 41-1 (10-1) – 25 руб. (1 руб. x 25 шт.) – списана себестоимость 25 ложек, переданных в комплекте с пакетом кофе.



# НОВЫЙ ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (зарегистрировано в Минюсте 23.05.2014) утвержден новый порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенный порядок ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства. Порядок вступил в силу с 1 июня 2014 г., за исключением некоторых его положений.

В Указании № 3210-У под субъектами малого предпринимательства понимаются юридические лица, отнесенные в соответствии с условиями, установленными Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям.

Получатели бюджетных средств при ведении кассовых операций руководствуются Указанием № 3210-У, если иное не определено нормативным правовым актом, регулирующим порядок ведения кассовых операций получателями бюджетных средств.

Нормы, которые ранее были установлены Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утв. Банком России 12.10.2011 № 373-П, для всех юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в новом документе сохранены только для юридических лиц, за исключением малых предприятий. Для индивидуальных предпринимателей и малых предприятий установлен упрощенный порядок ведения кассовых операций.

В таблице представлен порядок ведения кассовых операций, установленный Указанием № 3210-П для вышеуказанных лиц.

## ТЕРМИНОЛОГИЯ УКАЗАНИЯ № 3210-У

**КАССОВЫЕ** операции - операции по приему наличных денег, включающие их пересчет, и выдачу наличных денег (п. 2).

Кассовые документы – приходные кассовые ордера и расходные кассовые ордера (п. 4.1).

Касса - место для проведения кассовых операций, определенное руководителем юридического лица (п. 2).

Кассир - кассовый или иной работник, определенный руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем или иным уполномоченным лицом из числа своих работников, ведущий кассовые операции (п. 4).

Старший кассир – кассир, выполняющий функции старшего кассира, при наличии у юридического лица, индивидуального предпринимателя нескольких кассиров (п. 4).

Лимит остатка наличных денег - максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в кассе после выведения в кассовой книге 0310004 суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (п. 2).

Обособленное подразделение - подразделение юридического лица, по месту нахождения которого оборудуется обособленное рабочее место (рабочие места) (п.2).

Свободные денежные средства – денежные средства сверх установленного лимита остатка наличных денежных средств (п. 2).

Полное оприходование в кассу наличных денег – записи в кассовой книге 0310004, осуществляемые кассиром по каждому приходному кассовому ордеру 0310001, расходному кассовому ордеру 0310002, оформленному соответственно на полученные, выданные наличные деньги (п. 4.6).

Подотчетное лицо – работник, которому под отчет выдаются из кассы наличные денежные средства на основании его заявления (п. 6.3).

## ЧТО СЛЕДУЕТ УСТАНОВИТЬ В ЛОКАЛЬНОМ ДОКУМЕНТЕ ОРГАНИЗАЦИИ

**П**РИКАЗОМ, распоряжением, положением или иным локальным документом необходимо (в скобках указан пункт Указания № 3210-У, содержащий соответствующее требование):

1. Установить (утвердить):
  - 1) место для проведения кассовых операций (п. 2);
  - 2) лимит остатка наличных денег (п. 2);
  - 3) лимит остатка наличных денег для обособленных подразделений, сдающих

наличные деньги на расчетные счета организации (п. 2);

4) порядок направления обособленному подразделению экземпляра распорядительного документа об установлении ему лимита остатка наличных денег (п. 2);

5) порядок сдачи обособленными подразделениями наличных денег в кассу организации, инкассатору или внесения на банковский счет организации (п. 3);

6) порядок приема в кассу юридического лица наличных денег, сдаваемых обособленным подразделением (п. 5.3);

7) порядок выдачи из кассы юридического лица обособленному подразделению наличных денег, необходимых для проведения кассовых операций (п. 6.4);

8) порядок и сроки передачи обособленным подразделением в головную организацию копий листов кассовой книги 0310004 (п. 4.6);

9) порядок хранения документов, связанных с ведением кассовых операций на бумажных носителях, в электронном виде (п. 4.7);

10) образец печати (штампа), с реквизитами, подтверждающими проведение кассовой операции (п. 4.4);

11) порядок заверения копии доверенности в случае выдачи наличных денег по доверенности, оформленной на несколько

выплат или на получение наличных денег у разных юридических лиц, индивидуальных предпринимателей (п. 6.1);

12) форму письменного заявления подотчетного лица, содержащего запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату (п. 6.3);

13) срок для проверки авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету (п. 6.3).

2. Назначить:

1) кассира с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись (п. 4.1);

2) при наличии нескольких кассиров – старшего кассира (п. 4.1);

3) лицо, которое оформляет кассовые документы (п. 4.2);

4) лиц, имеющих право подписывать кассовые документы (п. 4.3).

3. Определить:

1) мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке (п. 7);

2) порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег (п. 7).

Таблица. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ С 01.06.2014 г.

Норма Указания № 3210-У	Юридические лица, кроме малых предприятий	Малые предприятия	Индивидуальные предприниматели
<b>Лимит остатка наличных денег</b>			
п. 2, п. 6.5, приложение к Указанию	Определяют самостоятельно в соответствии с приложением к Указанию № 3210-У, исходя из характера деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег; Платежный агент при определении лимита не учитывает наличные деньги, принятые при осуществлении деятельности платежного агента, банковского платежного агента (субагента); Накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита допускается в дни выплат заработной платы, стипендий и других выплат <sup>1</sup> , включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты, а также в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения организацией в эти дни кассовых операций; Продолжительность срока выдачи наличных денег по выплатам заработной платы, стипендий и другим выплатам не может превышать пяти рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты).	Могут не устанавливать	Могут не устанавливать
<b>Лимит остатка наличных денег для обособленных подразделений</b>			
п. 2	Если обособленное подразделение сдает наличные деньги на расчетный счет организации, то лимит для него устанавливается отдельным распоряжением. Если обособленное подразделение сдает наличные деньги в кассу организации, то лимит устанавливается общий по организации, включая обособленные подразделения <sup>2</sup> .	Могут не устанавливать	Могут не устанавливать
<b>Кто вправе проводить кассовые операции</b>			
п. 3	Кассовый работник; Иной работник, определенный руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем или иным уполномоченным лицом из числа своих работников; Руководитель юридического лица, индивидуальный предприниматель.		
<b>Оформление кассовых операций</b>			
п. 4.1	Кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми ордерами 0310002.		Вправе не оформлять ордера 0310001 и 0310002
п. 4.2	Кассовые документы оформляются: <ul style="list-style-type: none"> <li>• главным бухгалтером;</li> <li>• (или) бухгалтером или иным должностным лицом (в том числе кассиром);</li> <li>• (или) физическим лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета;</li> <li>• (или) руководителем (при отсутствии главного бухгалтера и бухгалтера).</li> </ul>		Вправе не оформлять кассовые документы (0310001 и 0310002)
п. 4.3	Кассовые документы подписываются главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), а также кассиром; В случае ведения кассовых операций и оформления кассовых документов руководителем кассовые документы подписываются руководителем.		Вправе не оформлять кассовые документы (0310001 и 0310002)
п. 4.4	Кассир должен быть снабжен: <ul style="list-style-type: none"> <li>• штампом (печатью) для подтверждения проведения кассовой операции путем проставления печати (штампа) на кассовых ордерах 0310001 и 0310002;</li> <li>• образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.</li> </ul>		Вправе не оформлять кассовые документы (0310001 и 0310002)
п. 4.6	Поступающие в кассу наличные деньги и выдаваемые из кассы наличные деньги юридическое лицо учитывает в кассовой книге 0310004; Платежный агент, банковский платежный агент (субагент) ведет две кассовые книги 0310004.		Вправе не вести кассовую книгу 0310004.
п. 4.6	Обособленные подразделения передают в головную организацию копию листа кассовой книги 0310004 с учетом срока составления юридическим лицом бухгалтерской (финансовой) отчетности <sup>3</sup> .		Вправе не вести кассовую книгу 0310004.
<b>Выдача наличных денег под отчет</b>			
п. 6.3	Выдача наличных денег работнику под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, оформляется расходным кассовым ордером 0310002 на основании заявления работника, составленного в произвольной форме и содержащего запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату <sup>4</sup> .		

Примечания.

<sup>1</sup>К другим выплатам относятся выплаты, включенные в соответствии с методологией, принятой для заполнения форм федерального государственного статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплаты социального характера.

<sup>2</sup>Пунктом 1.2 Положения № 373-П было предусмотрено установление отдельным распоряжением лимита для обособленного подразделения, которому открыт банковский счет.

<sup>3</sup>Пунктом 5.6 Положения № 373-П была установлена обязанность обособленного подразделения по ежедневной передаче листа кассовой книги в головную организацию.

<sup>4</sup>В п. 4.4 Положения № 373-П было установлено требование о наличии на заявлении собственноручной надписи руководителя, индивидуального предпринимателя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги.

## Налоговый консультант

**Вопросы и задачи из экзаменационных билетов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта.**

# НДС С ПРОЦЕНТОВ ЗА ПРОСРОЧКУ ПЛАТЕЖА

### ВОПРОС

Организация занимается оптовой торговлей. Некоторые покупатели несвоевременно оплачивают приобретенные товары, поэтому организация регулярно обращается в арбитражный суд с исками о взыскании процентов с недобросовестных покупателей в порядке, предусмотренном ст. 395 ГК РФ.

По результатам выездной проверки организации налоговая инспекция вынесла решение о привлечении организации к налоговой ответственности, в котором указано, что была занижена налоговая база по НДС на суммы процентов, полученных от контрагентов во исполнение решений арбитражных судов по выплате процентов за несвоевременную оплату товаров. По мнению налоговой инспекции, проценты, взыскиваемые по ст. 395 ГК РФ с недобросовестного покупателя, связаны с оплатой поставляемых товаров. Налоговая инспекция также выявила случаи, когда проценты за несвоевременную оплату выплачивались покупателем добровольно, так как договором на поставку был оговорен их специальный размер за просрочку.

Налоговая инспекция мотивировала свое решение в данной части ссылкой на подп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ, письма Минфина РФ № 03-07-11/107 от 16.04.2009, № 03-07-11/214 от 29.06.2007 г.

Права ли налоговая инспекция?

### ОТВЕТ-КОНСУЛЬТАЦИЯ

В соответствии с п. 1 ст. 395 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ) за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате

подлежат уплате проценты на сумму этих средств. По общему правилу размер процентов определяется договором. Если же договором размер процентов не предусмотрен, то он определяется существующей в месте нахождения организации-кредитора учетной ставкой банковского процента на день исполнения денежного обязательства или его соответствующей части. При взыскании долга в судебном порядке суд может удовлетворить требование кредитора, исходя из учетной ставки банковского процента на день предъявления иска или на день вынесения решения.

Проценты за пользование чужими средствами взимаются по день уплаты суммы этих средств кредитору, если законом, иными правовыми актами или договором не установлен для начисления процентов более короткий срок (п. 3 ст. 395 ГК РФ).

Согласно п. 1 ст. 330 ГК РФ неустойкой (штрафом, пеней) признается определенная законом или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности, в случае просрочки исполнения. Таким образом, гражданским законодательством проценты за пользование чужими денежными средствами отнесены к неустойкам.

Соответственно, проценты за пользование чужими денежными средствами, являясь неустойкой, не могут быть частью стоимости товара (работ, услуг).

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ налоговая база по налогу на добавленную стоимость, исчисленная в общеустановленном порядке, увеличивается на суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в

виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

В письмах Минфина РФ № 03-07-11/107 от 16.04.2009, № 03-07-11/214 от 29.06.2007 г. полученные налогоплательщиком-продавцом проценты (пени) от покупателя (арендатора, заказчика услуг) за нарушение условий договора квалифицируются как денежные средства, связанные с оплатой реализованных этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг). При этом в письме № 03-07-11/107 от 16.04.2009 содержится оговорка, что направляемое мнение имеет информационно-разъяснительный характер и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в этом письме.

В вышеназванных письмах Минфина РФ не учтены нормы ГК РФ, согласно которым полученная налогоплательщиком-продавцом неустойка не является частью стоимости товара (работ, услуг) и не может рассматриваться как сумма, связанная с оплатой товара, увеличивающая налоговую базу по НДС.

Судебной практикой вышеуказанная позиция Минфина РФ не была поддержана исходя из того, что суммы неустойки как ответственности за просрочку исполнения обязательств, полученные обществом от контрагента по договору, не связаны с оплатой товара в смысле пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ, поэтому обложению налогом на добавленную стоимость не подлежат.

В частности, такой вывод сделан в Постановлении Президиума ВАС

РФ от 05.02.2008 № 11144/07 по делу № А55-3867/2006-22, Определении ВАС РФ от 03.12.2009 № ВАС-15861/09, Постановлениях ФАС Уральского округа от 16.02.2009 № Ф09-464/09-СЗ, от 07.11.2007 № Ф09-9025/07-С2, Постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 04.05.2007 № А33-32070/05-Ф02-2364/07, Постановлении ФАС Дальневосточного округа от 05.04.2006 № Ф03-А73/06-2/311.

Суды указывают на то, что пени, полученные за просрочку платежа по договору, не включаются в налоговую базу по НДС, поскольку по своей правовой природе являются способом обеспечения обязательства, связаны с нарушением условий договора об оплате, платятся сверх цены товара, следовательно, компенсируют возможные или реальные убытки стороны по договору и не являются суммами, связанными с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

### Вывод

НАЛОГОВАЯ инспекция вынесла решение о привлечении организации к налоговой ответственности неправомерно.

### Постскриптум

В письме Минфина РФ от 04.03.2013 № 03-07-15/6333 со ссылкой на судебную практику указано, что суммы неустойки как ответственности за просрочку исполнения обязательств, полученные обществом от контрагента по договору, не связаны с оплатой товара в смысле пп. 2 п. 1 статьи 162 НК РФ, поэтому обложению налогом на добавленную стоимость не подлежат.

Вышеназванное письмо Минфина доведено до сведения налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 03.04.2013 № ЕД-4-3/5875@ и размещено на сайте ФНС России в разделе «Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами».

# ПРИБРЕТЕНИЕ КОМПЬЮТЕРНОЙ ПРОГРАММЫ

### ЗАДАЧА

ООО «Азимут» в 2012 г. приобрело исключительные права на компьютерную программу учета товарооборота стоимостью 39 500 руб. (НДС не облагается). Срок полезного использования программы установлен длительностью 3 года. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом. Отражите в бухгалтерском учете операции, связанные с приобретением указанного актива, начислением амортизации. Определите, возникают ли временные разницы, отразите их в учете в случае возникновения.

### РЕШЕНИЕ

#### Бухгалтерский учет

ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ права на программу для ЭВМ относятся к нематериальным активам (п. 4 ПБУ 14/2007). Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету (п. 6 ПБУ 14/2007). Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (п. 23 ПБУ 14/2007). Ежемесячная сумма амортизационных

отчислений при линейном способе рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива (п. 29 ПБУ 14/2007).

Бухгалтерские проводки:

- на дату приобретения:  
Дебет 08-5 Кредит 60, субсчет, «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 39 500 руб. (договор, акт приема-передачи);
- на дату принятия к бухгалтерскому учету:  
Дебет 04 Кредит 08-5 – 39 500 руб. (приказ руководителя о принятии компьютерной программы к бухгалтерскому учету; оформление карточки учета НМА-1, утв. постановлением Госкомстата от 30.10.1997 № 71а);
- ежемесячное начисление амортизации на последнюю дату месяца, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия компьютерной программы к учету:  
Дебет 44 Кредит 05 – 1 097,22 руб. (39 500 : 36 мес.).

#### Налоговый учет

СОГЛАСНО п. 1 ст. 256 НК РФ для целей налогообложения прибыли амортизируемым имуществом признаются результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые

находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее суммы стоимости амортизируемого имущества, определенной пунктом 1 статьи 256 НК РФ (пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Поскольку стоимость компьютерной программы составляет менее 40 000 руб., то расходы на ее приобретение для целей налогообложения прибыли признаются единовременно на дату принятия объекта к учету.

#### Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом

В налоговом учете расходы на приобретение программы для ЭВМ признаются единовременно на дату принятия программы к бухгалтерскому учету. В бухгалтерском учете расходы на приобретение программы для ЭВМ начнут признаваться через амортиза-

ционные отчисления со следующего месяца.

В связи с этим в бухгалтерском учете:

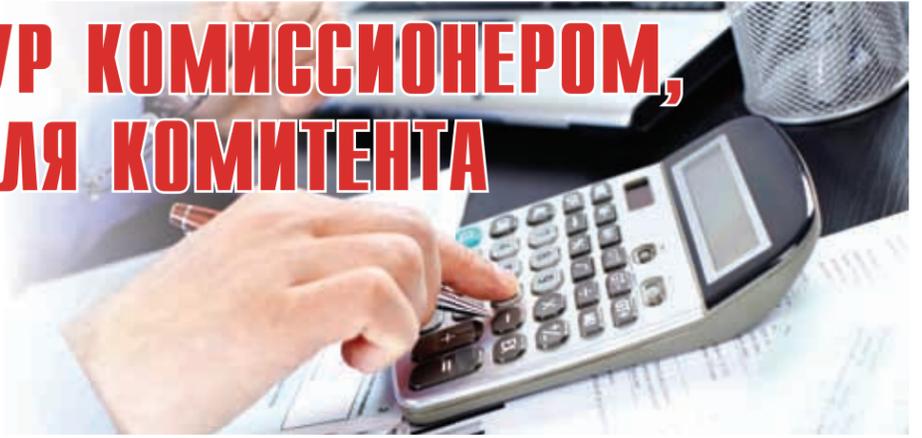
- 1) в специальном регистре:
  - отражается образование налогооблагаемых временных разниц на дату принятия компьютерной программы к учету в сумме 39 500 руб.;
  - со следующего месяца отражается списание налогооблагаемых временных разниц в размере начисленных амортизационных отчислений - 1 097,22 руб.;
- 2) на дату принятия объекта к учету отражается отложенное налоговое обязательство: Дебет 68, субсчет «Расчет налога на прибыль» Кредит 77 – 7 900 руб. (39 500 x 20%);
- 3) со следующего месяца на последнюю дату каждого месяца (в течение 3-х лет) отражается списание отложенного налогового обязательства: Дебет 77 Кредит 68, субсчет «Расчет налога на прибыль» — 219,44 руб. (1 097,22 x 20%).

Нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н);
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н).

# ВЫСТАВЛЕНИЕ СЧЕТОВ-ФАКТУР КОМИССИОНЕРОМ, ПРИОБРЕТАЮЩИМ ТОВАРЫ ДЛЯ КОМИТЕНТА

Отношения сторон по договору комиссии регулируются главой 51 «Комиссия» ГК РФ. По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента. Комитент обязан уплатить комиссионеру вознаграждение, а в случае, когда комиссионер принял на себя ручательство за исполнение сделки третьим лицом (делькредере), также дополнительное вознаграждение в размере и порядке, установленных в договоре комиссии.



## СЧЕТ-ФАКТУРА НА ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ

Для комиссионера выручкой от реализации в целях налогообложения НДС является только вознаграждение по договору. Порядок и условия выплаты вознаграждения предусматриваются договором. Комиссионер обязан по исполнению поручения представить комитенту отчет и передать ему все полученное по договору комиссии (ст. 999 ГК РФ). Вознаграждение назначается комиссионеру на основании предоставленного им отчета.

На основании отчета, принятого (утвержденного) комитентом, комиссионер выставляет счет-фактуру на свое вознаграждение. Договором также может быть предусмотрено составление после утверждения отчета двухстороннего акта об оказанных услугах, в котором указывается сумма вознаграждения. Тогда счет-фактура на вознаграждение выставляется после подписания акта.

Счет-фактура на вознаграждение (в том числе корректировочный, исправленный) оформляются в общеустановленном порядке.

Комиссионер регистрирует в части 1 журнала учета и в книге продаж счета-фактуры, выставленные комитенту:

- на сумму своего вознаграждения;
- на сумму полученного в счет вознаграждения аванса (предоплаты), в том числе при безденежной форме расчетов.

Комитент регистрирует в части 2 журнала учета и в книге покупок счета-фактуры:

- на сумму вознаграждения комиссионера;
- на сумму аванса (предоплаты) в счет будущего комиссионного вознаграждения, перечисление которого предусмотрено условиями договора.

## СЧЕТ-ФАКТУРА ОТ ИМЕНИ ПРОДАВЦА

КОМИССИОНЕР приобретает товары для комитента от своего имени. Соответственно, комиссионеру необходимо перевыставить полученные от продавца счета-фактуры от имени продавца на имя покупателя (комитента).

Регистрация и перевыставление счетов-фактур сторонами договора комиссии производится в следующем порядке:

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

Этот счет-фактуру комиссионер:

- регистрирует в журнале учета в части 2 «Полученные счета-фактуры»;
- не регистрирует в книге покупок.

2. Одновременно комиссионер выписывает счет-фактуру комитенту. В этом счете-фактуре он указывает:

- а) по строке 1 (дата составления) – дату счета-фактуры, которая указана в счете-фактуре продавца;
- б) по строке 1 (порядковый номер) – номер счета-фактуры в соответствии со своей порядковой нумерацией;
- в) по строкам 2 «Продавец», 2а «Адрес», 2б «ИНН/КПП продавца»:

- полное или сокращенное наименование продавца - юридического лица в соответствии с учредительными документами; фамилию, имя, отчество индивидуального предпринимателя;
- место нахождения продавца в соответствии с учредительными документами; место жительства индивидуального предпринимателя;
- ИНН/КПП налогоплательщика-продавца;
- г) по строке 3 «Грузоотправитель»:
- если продавец и грузоотправитель являются одним и тем же лицом, вносится запись «он же»;
- если продавец и грузоотправитель не являются одним и тем же лицом, указывается почтовый адрес грузоотправителя;

СЧЕТ-ФАКТУРА № 248 от " 14 " мая 2014 г. (1)  
ИСПРАВЛЕНИЕ № - от " - " - (1a)

Продавец ЗАО "Цементный завод" (2)  
Адрес 662150, Красноярский край, г. Ачинск, Промзона, строение 12 (2a)  
ИНН/КПП продавца 2443031234/244301001 (2б)  
Грузоотправитель и его адрес он же (3)  
ООО "Посредник", г. Красноярск, ул. Северная,  
Грузополучатель и его адрес 20, склад № 5-12 (4)  
К платежно-расчетному документу № от (5)  
Покупатель ООО "Посредник" (6)  
Адрес 660075, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Маерчака, 240, оф. 305 (6a)  
ИНН/КПП покупателя 2463049876/246301001 (6б)  
Валюта: наименование, код российский рубль, 643 (7)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Цемент М500 Д0 (ЦЕМ I 42,5 Н) в мешках по 50 кг	796	шт.	1 000	200	200 000	без акциза	18	36 000	236 000	-	-	-
Всего к оплате					200 000		X	36 000	236 000			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Шакурин Шакурин А.Е. (подпись) (ф.и.о.)  
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо Петухова Петухова О.Б. (подпись) (ф.и.о.)

СЧЕТ-ФАКТУРА № 15 от " 14 " мая 2014 г. (1)  
ИСПРАВЛЕНИЕ № - от " - " - (1a)

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

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Цемент М500 Д0 (ЦЕМ I 42,5 Н) в мешках по 50 кг	796	шт.	1 000	200	200 000	без акциза	18	36 000	236 000	-	-	-
Всего к оплате					200 000		X	36 000	236 000			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Николаев Николаев В.Н. (подпись) (ф.и.о.)  
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо Леденева Леденева И.А. (подпись) (ф.и.о.)

СЧЕТ-ФАКТУРА № 20 от " 31 " мая 2014 г. (1)  
ИСПРАВЛЕНИЕ № - от " - " - (1a)

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

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Услуги комиссионера за май по договору комиссии от 01.02.2014 № 344	-	-	-	-	20 000	без акциза	18	3 600	23 600	-	-	-
Всего к оплате					20 000		X	3 600	23 600			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Николаев Николаев В.Н. (подпись) (ф.и.о.)  
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо Леденева Леденева И.А. (подпись) (ф.и.о.)

# Отраслевой учет

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

- документ о перечислении денежных средств комиссионером продавцу;
  - (и) документ о перечислении денежных средств комитентом комиссионеру.
- Этот счет-фактуру регистрируют:
- комиссионер – в части 1 «Выставленные счета-фактуры» журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур;
  - комитент – в части 2 «Полученные счета-фактуры» журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур;
  - комитент – в книге покупок.

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

4. Комиссионер передает комитенту заверенные в установленном порядке копии счетов-фактур (в том числе корректировочных, исправленных), выставленных продавцом комиссионеру. Комитент хранит эти копии вместе с журналом учета полученных и выставленных счетов-фактур.

### ПРИМЕР

Комиссионер (ООО «Посредник») приобретает для комитента (ООО «Строитель») стройматериалы согласно заявкам комитента.

В мае 2014 г. комиссионер приобрел для комитента партию цемента. Продавец цемента (ЗАО «Цементный завод») выставил комиссионеру (ООО «Посредник») счет-фактуру № 248 от 14.05.2014 г.

Этот счет-фактуру комиссионер зарегистрировал в части 2 журнала учета счетов-фактур за 2 квартал 2014 г.

Комиссионер (ООО «Посредник») выставил комитенту (ООО «Строитель») счет-фактуру на цемент № 15 от 14.05.2014 г.

Комиссионер зарегистрировал данный счет-фактуру в части 1 журнала учета счетов-фактур за 2 квартал 2014 г.

Комитент зарегистрировал полученный от комиссионера счет-фактуру:

- в части 2 журнала учета счетов-фактур за 2 квартал 2014 г.;
- (и) в книге покупок за 2 квартал 2014 г.

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

По условиям договора комиссии вознаграждение комиссионера составляет 10% от стоимости приобретенных товаров. По окончании месяца комиссионер представил комитенту отчет комиссионера и акт об оказанных услугах на сумму своего вознаграждения. На основании подписанного сторонами акта комиссионер (ООО «Посредник») выставил комитенту (ООО «Строитель») счет-фактуру № 20 от 31.05.2014 г. на свое вознаграждение.

Комиссионер зарегистрировал счет-фактуру на вознаграждение:

- в части 1 журнала учета счетов-фактур за 2 квартал 2014 г.;
- (и) в книге продаж за 2 квартал 2014 г.

Комитент зарегистрировал полученный от комиссионера счет-фактуру на его вознаграждение:

- в части 2 журнала учета счетов-фактур за 2 квартал 2014 г.;
- (и) в книге покупок за 2 квартал 2014 г.

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

Наименование налогоплательщика ООО "Посредник"  
ИНН/КПП налогоплательщика 2463049876/246301001  
за 2 квартал 20 14 года

### Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№ п/п	Дата выставления	Код способа выставления	Код вида операции	Номер счета-фактуры	Дата составления счета-фактуры	Номер корректировочного счета-фактуры	Дата составления корректировочного счета-фактуры	Номер исправления	Дата исправления	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
															уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
15	16.05.2014	1	04	15	14.05.2014					ООО "Строитель"	2465123456/246501001	RUB, 643	236 000	36 000				
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
20	02.06.2014	1	01	20	31.05.2014					ООО "Строитель"	2465123456/246501001	RUB, 643	23 600	3 600				

### Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Дата получения	Код способа выставления	Код вида операции	Номер счета-фактуры	Дата составления счета-фактуры	Номер корректировочного счета-фактуры	Дата составления корректировочного счета-фактуры	Номер исправления	Дата исправления	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
															уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
27	16.05.2014	1	04	248	14.05.2014					ЗАО "Цементный завод"	2443031234/244301001	RUB, 643	236 000	36 000				
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

Николаев  
(подпись)

Николаев В.Н.  
(ф.и.о.)

### КНИГА ПРОДАЖ

Продавец ООО "Посредник"  
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 2463049876/246301001  
Продажа за период с 1 апреля 2014 по 30 июня 2014

Дата и номер счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН покупателя	КПП покупателя	Дата оплаты счета-фактуры продавца	Стоимость продаж, включая НДС, - всего	В том числе						стоимость продаж, освобождаемых от налога		
									стоимость продаж, облагаемых налогом по ставке								
									18 процентов	10 процентов	0 процентов	20 процентов *	стоимость продаж без НДС	стоимость продаж без НДС			
1	1а	1б	1в	2	3	3а	3б	4	5а	5б	6а	6б	7	8а	8б	9	
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
31.05.2014 № 20				ООО "Строитель"	2465123456	246501001		23 600	20 000	3 600							

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

Наименование налогоплательщика ООО "Строитель"  
ИНН/КПП налогоплательщика 2465123456/246501001  
за 2 квартал 20 14 года

### Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Дата получения	Код способа выставления	Код вида операции	Номер счета-фактуры	Дата составления счета-фактуры	Номер корректировочного счета-фактуры	Дата составления корректировочного счета-фактуры	Номер исправления	Дата исправления	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
															уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
105	19.05.2014	1	01	15	14.05.2014					ЗАО "Цементный завод"	2443031234/244301001	RUB, 643	236 000	36 000				
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
140	03.06.2014	1	01	20	31.05.2014					ООО "Посредник"	2463049876/246301001	RUB, 643	23 600	3 600				

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

Кузнецов  
(подпись)

Кузнецов А.И.  
(ф.и.о.)



# РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ И РЕИНВЕСТИРОВАНИЕ

**На основании какого документа в бухгалтерском учете отражается распределение нераспределенной прибыли?**

СОГЛАСНО п. 2 ст. 33 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» к компетенции общего собрания участников общества относятся:

(пп. 6) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;

(пп. 7) принятие решения о распределении чистой прибыли общества между участниками общества;

(пп. 13) решение иных вопросов, предусмотренных законом или уставом общества.

Согласно п. 1 ст. 48 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» к компетенции общего собрания акционеров относятся:

(пп. 11) утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков общества по результатам финансового года;

(пп. 20) решение иных вопросов, предусмотренных законом.

Таким образом, решение о направлении чистой прибыли на выплату дивидендов, на реинвестирование (вложение прибыли в предприятие, направление на капитальные вложения), на пополнение резервных фондов, на создание фондов материального стимулирования и социального развития принимается исключительно общим собранием собственников (участников в ООО, акционеров в АО) либо единственным участником.

Документом, на основании которого бухгалтер составляет бухгалтерскую справку о распределении нераспределенной прибыли является протокол (решение) общего собрания акционе-

ров (участников), либо решение единственного участника.

Справка составляется на дату протокола (решения).

**По окончании года собственники решили не получать дивиденды, а всю нераспределенную прибыль направить на развитие бизнеса. Как правильно отразить в учете направление прибыли на указанные цели? Вправе ли общество в последующем перераспределить прибыль, направленную на развитие бизнеса?**

ПРИНЯТИЕ решения о реинвестировании части чистой прибыли означает, что собственники решили не распределять ее, а направить на развитие предприятия (бизнеса). Соответственно, указанная сумма должна быть зафиксирована (зарезервирована) на специальном субсчете к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», и не может быть в дальнейшем распределена.

Например, к балансовому счету 84 могут быть открыты субсчета:

84-1 – нераспределенная прибыль полученная (Дебет 84-1 Кредит 99);

84-2 – реинвестированная нераспределенная прибыль (Дебет 84-2 Кредит 84-1).

В последующие годы при принятии решения о распределении нераспределенной прибыли сумма, зарезервированная на субсчете 84-2, распределяется не подлежит. Связано это со следующим.

Наличие реинвестированной прибыли означает, что активы компании были увеличены за счет операций, по которым получена прибыль. Это вытекает из главного балансового уравнения:

$$A = CK + O, \text{ где}$$

A – активы;

CK – собственный капитал;

O – обязательства.

В левой части уравнения отражаются активы, которыми владеет общество, а в правой части – источники формирования этих активов. Иными словами, правая часть балансового уравнения показывает, за счет каких средств

(собственных или заемных) общество приобрело имеющиеся у него в наличии активы (внеоборотные и оборотные).

В течение года происходит изменение активов, капитала и обязательств:

$$\Delta A = \Delta CK + \Delta O$$

Таким образом, кредитовое сальдо субсчета 84-2 «Реинвестированная прибыль» не означает, что денежные средства или любой другой конкретный вид средств вложены в предприятие. Прибыль считается реинвестированной, если активы общества в целом увеличились.

Когда общество полностью распределяет чистую прибыль в дивиденды, то это означает, что прирост активов отчетного года обеспечен приростом обязательств. Ситуация, когда общество допускает, чтобы его долги превышали собственный капитал, означает, что компания использует финансовый рычаг (коэффициент, характеризующий капитализацию). Коэффициент, превышающий 2, свидетельствует о чрезмерном использовании заемных средств (в виде обязательств) и, соответственно, высоком риске наступления неплатежеспособности.

### На заметку

Финансовый рычаг (financial leverage) = (Собственный капитал + Обязательства) / (Собственный капитал).

Когда компания допускает, чтобы ее задолженность превышала сумму, инвестированную владельцами, то это означает, что компания использует финансовый рычаг.

В связи с этим реинвестирование прибыли является способом ограничения на использование нераспределенной прибыли с целью увеличить чистые активы общества и обеспечить устойчивое финансовое положение. Реинвестирование прибыли не изменяет капитал общества, а разделяет нераспределенную прибыль на две части – ограниченную и неограниченную. Ограничения на использование нераспределенной прибыли означают, что дивиденды могут быть объявлены только за счет суммы, превышающей реинвестированную прибыль.

Таким образом, кредитовое сальдо по субсчету 84-2 означает, что средства в такой сумме не могут быть использованы на выплату дивидендов. Кредитовое сальдо по субсчету 84-1 указывает, в какой сумме средства могут быть направлены на выплату дивидендов и решение других целей.

### Отражение реинвестированной прибыли в составе добавочного капитала

СОГЛАСНО п. 7.4 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России от 29.12.1997 капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации.

В письмах Минфина РФ от 29.01.2008 № 07-05-06/18 и от 13.04.2005 № 07-05-06/107 разъясняется следующее.

Исходя из Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, в бухгалтерском учете общества с ограниченной ответственностью вклад участника в его имущество в соответствии с действующим законодательством отражается этим обществом

по дебету счетов учета имущества в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала.

По аналогии вклад учредителей в имущество акционерного общества подлежит отражению в бухгалтерском учете этим обществом по дебету счетов учета имущества и кредиту счета добавочного капитала.

Реинвестирование прибыли по сути означает отказ участников (акционеров) от дивидендов: принадлежащую им прибыль они направляют в имущество общества.

Соответственно направление нераспределенной прибыли на развитие общества (на расширение производства, на развитие бизнеса, на инвестиционные программы и т.п.) может быть отражено путем направления нераспределенной прибыли в добавочный капитал: Дебет 84 Кредит 83.

**Что означает направление чистой прибыли на капитальные вложения? Можно ли говорить, что чистая прибыль отчетного года направлена на капитальные вложения отчетного года, то есть является источником инвестиций текущего года?**

СОБСТВЕННИКИ могут принять решение о направлении чистой прибыли на капитальные вложения (приобретение, строительство, изготовление основных средств). При этом реинвестирование чистой прибыли отчетного года может осуществляться как для формирования источника прироста основных средств в отчетном году (инвестиций текущего года), так и под будущие инвестиционные проекты.

### Пример 1

Деятельность компании в отчетном году характеризуется следующими показателями:

- прирост внеоборотных активов составил 650 тыс. руб., в том числе основных средств – 500 тыс. руб., незавершенных вложений в основные средства – 100 тыс. руб.;
- прирост оборотных активов составил 10 500 тыс. руб.;
- чистая прибыль – 1 000 тыс. руб.

Собственники компании приняли решение направить на капитальные вложения чистую прибыль отчетного года в размере 800 тыс. руб. Это означает, что часть чистой прибыли (600 тыс. руб.) является источником прироста капитальных вложений отчетного года, а оставшаяся часть (200 тыс. руб.) обеспечит инвестиции в капитальные вложения в последующие годы.

### Пример 2

Общество реализует крупный инвестиционный проект по реконструкции основного производства, рассчитанный на 5 лет. Бизнес-планом предусмотрено, что источником реализации проекта является чистая прибыль общества. Стоимость проекта составляет 2 000 млн. руб.

По окончании первого года реализации проекта нераспределенная прибыль общества составила 300 млн. руб. Она полностью была направлена на капитальные вложения: Дебет 84 Кредит 83 – 300 000 000 руб.

Всего в течение 5 лет реализации инвестиционного проекта на капитальные вложения направлена нераспределенная прибыль в размере 1 400 млн. руб. Соответственно, в последующие годы общество должно направить на капитальные вложения нераспределенную прибыль в размере 600 млн. руб.

## ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ



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



1. ул. 60 лет Октября, 83 а;
2. ул. Сергея Лазо, 4 г, тел. 278-44-31;
3. ул. Павлова, 1, стр. 4, оф. 102, тел.: 256-08-66;
4. ул. Парижской Коммуны, 39 б;
5. ул. Партизана Железняка, 46, кабинет 116 – консультации физических лиц, тел.: 263-92-42, 252-16-86;
6. ул. 9 Мая, 69, помещение 3, тел.: 253-34-34

660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46, оф. 153. Тел.: (391) 263-92-42, 263-90-79, 263-90-91.

E-mail: aukond@r24.nalog.ru



*Налоговый консультант!*

# ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НДФЛ РАБОТОДАТЕЛЕМ

В соответствии с п. 1 ст. 226 НК РФ российские организации, индивидуальные предприниматели, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик (работник) получил доходы, являются налоговыми агентами. Налоговый агент обязан исчислить, удержать у налогоплательщика-работника и уплатить в бюджет сумму НДФЛ. Для исчисления налога необходимо определить налоговую базу по НДФЛ.

## ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Налоговая база по доходам, облагаемым по разным ставкам, определяется отдельно:

1. По доходам, облагаемым по ставке 13%:

$НБ_{13\%} = Д_{13\%} - НВ$ , где  
 $НБ_{13\%}$  — налоговая база по доходам, облагаемым НДФЛ по ставке 13%;  
 $Д_{13\%}$  — доходы, облагаемые по ставке 13%;  
 НВ — налоговые вычеты.

К доходам, облагаемым по ставке 13%, относятся доходы, выплаченные работодателем работнику в виде:

- оплаты труда;
- компенсации за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении;
- выходные пособия при увольнении сверх установленной величины;
- материальной помощи (в размере, превышающем 4 000 руб. в год);
- стоимости подарков (в размере, превышающем 4 000 руб. в год);
- суточных в размере, превышающем 700 руб. в сутки;
- выплаченных работнику процентов по займам, предоставленным работником работодателю (организации, индивидуальному предпринимателю);
- арендной платы за арендованное у работника имущество;
- других аналогичных выплат, за исключением выплат, поименованных в ст. 217 НК РФ.

Датой получения дохода в виде оплаты труда является (п. 2 ст. 223 НК РФ):

- последний день месяца, за который начислена оплата труда;
- последний день работы (при увольнении).

Датой получения других доходов является день фактической выплаты (перечисления) этого дохода работнику.

2. По доходам, облагаемым по ставке 35%:

$НБ_{35\%} = Д_{35\%}$ , где  
 $НБ_{35\%}$  — налоговая база по доходам, облагаемым НДФЛ по ставке 35%;  
 $Д_{35\%}$  — доходы, облагаемые по ставке 35%.

По ставке 35% облагается материальная выгода, полученная работником от работодателя, а именно:

- материальная выгода от экономии на процентах (разница между 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ на дату получения дохода и процентной ставкой по договору);

- материальная выгода от приобретения товаров, работ, услуг по сниженным ценам от работодателя (разница между рыночной и фактической ценой).

Согласно пп. 3 п. 1 ст. 223 НК РФ датой получения дохода в виде материальной выгоды является:

- дата уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным (кредитным) средствам;
- дата приобретения товаров (работ, услуг).

При этом не облагается экономия на процентах по займам, полученным на приобретение жилья и земельным участкам под жилье при наличии права на получение имущественного налогового вычета, подтвержденного налоговым органом.

Наличие уведомления из налогового органа (о подтверждении права на имущественный вычет) является условием для освобождения от налогообложения доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, израсходованными на строительство либо приобретение жилья, рассчитанной исходя из суммы, указанной в нем (см. Письмо Минфина РФ от 21.07.2008 № 03-04-06-01/217).

3. По доходам, облагаемым по ставке 9%:

$НБ_{9\%} = Д_{9\%}$ , где  
 $НБ_{9\%}$  — налоговая база по доходам, облагаемым НДФЛ по ставке 9%;  
 $Д_{9\%}$  — доходы, облагаемые по ставке 9%.

К доходам, облагаемым по ставке 9%, относятся дивиденды, выплачиваемые работодателем работнику - налоговому резиденту РФ в случаях, когда работник является участником (акционером) общества.

Датой получения дохода является день фактической выплаты (перечисления) дивидендов работнику.

4. По доходам, облагаемым по ставке 30%:

$НБ_{30\%} = Д_{30\%}$ , где  
 $НБ_{30\%}$  — налоговая база по доходам, облагаемым НДФЛ по ставке 30%;  
 $Д_{30\%}$  — доходы, облагаемые по ставке 30%.

К доходам, облагаемым по ставке 30%, относятся выплаты, производимые работодателем работнику, не являющемуся налоговым резидентом РФ;

5. По доходам, облагаемым по ставке 15%:

$НБ_{15\%} = Д_{15\%}$ , где

$НБ_{15\%}$  — налоговая база по доходам, облагаемым НДФЛ по ставке 15%;  
 $Д_{15\%}$  — доходы, облагаемые по ставке 15%.

К доходам, облагаемым по ставке 15%, относятся дивиденды, выплачиваемые работодателем работнику, не являющемуся налоговым резидентом РФ, в случаях, когда работник является участником (акционером) общества.

## ВЫЧЕТЫ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ РАБОТОДАТЕЛЕМ

### Стандартные вычеты

ПРЕДОСТАВЛЯЮТСЯ:

1) лицам, указанным в пп. 1 (в размере 3000 руб. в месяц) и пп. 2 (в размере 500 руб. в месяц) пункта 1 ст. 218 НК РФ;

2) на детей:

а) на каждого ребенка в возрасте до 18 лет;

б) на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет в размере:

- 1 400 рублей — на первого ребенка;
- 1 400 рублей — на второго ребенка;
- 3 000 рублей — на третьего и каждого последующего ребенка;
- 3 000 рублей — на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Основание для предоставления вычета — заявление и документы, подтверждающие право на вычет.

Начиная с месяца, в котором доход работника превысил 280 000 рублей, налоговый вычет не применяется.

Налоговый вычет предоставляется в двойном размере:

- единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опеку, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак;
- одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных родителей) от получения налогового вычета.

### Обратите внимание!

В случае, когда у одного из родителей отсутствуют доходы, подлежащие налогообложению по ставке

13%, передавать свое право на получение стандартного налогового вычета другому родителю он (она) не может (письмо ФНС России от 27.02.2013 № ЕД-4-3/3228@).

## Имущественные вычеты на приобретение жилья

С 2014 г. налогоплательщик может получать имущественные налоговые вычеты как у одного, так и у нескольких налоговых агентов (по выбору налогоплательщика). Для получения вычета работник должен предоставить работодателю:

- заявление на получение вычета;
- уведомление из налогового органа о подтверждении права налогоплательщика на получение имущественного вычета.

Вычет предоставляется начиная с месяца, в котором работник написал заявление и предоставил уведомление. За прошедшие месяцы он может воспользоваться вычетом, подав по окончании года в налоговую инспекцию декларацию 3-НДФЛ. Получить остаток вычета можно в следующем году (годах).

Если после получения заявления работодатель не уменьшал налоговую базу на налоговый вычет, то НДФЛ считается излишне удержанным, и работодатель должен вернуть сумму налога в порядке ст. 231 НК РФ.

## Социальные вычеты

РАБОТОДАТЕЛЬ может предоставить вычет по суммам, удержанным из выплат в пользу налогоплательщика и перечисленным работодателем:

1. по договору негосударственного пенсионного обеспечения;
2. добровольному пенсионному страхованию;
3. (и/или) на накопительную часть трудовой пенсии (дополнительные взносы) — софинансирование пенсии (в рамках Федерального закона от 30.04.2008 № 56-ФЗ).

По п. 1 и п. 2 работником может быть заключен договор:

- в свою пользу;
- в пользу супруга (в том числе в пользу вдовы, вдовца);
- в пользу родителей (в том числе усыновителей);
- в пользу детей-инвалидов, в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством).

Работодатель предоставляет вычет работнику до окончания года на основании его заявления и только в отношении документально подтвержденных расходов.

Для получения вычета у работодателя работник должен представить следующие документы:

- 1) заявление на вычет;
- 2) договоры негосударственного пенсионного обеспечения или добровольного пенсионного страхования;
- 3) копию лицензии негосударственного пенсионного фонда (страховой организации), заверенную подписью руководителя и печатью;
- 4) документы, подтверждающие родство налогоплательщика с лицами, за которых он уплачивает взносы.

## ГОУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»

Проводим корпоративные тематические семинары и семинары-практикумы

Информация по телефонам:  
 (391) 263-90-91, 263-90-79 ®



## 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, 9, 2014 г.

### ПЕРЕРЫВЫ В РАБОТЕ

**ЖЕНЩИНАМ**, имеющим детей в возрасте до полутора лет, для кормления ребенка (детей) предоставляются дополнительные перерывы, которые включаются в рабочее время и подлежат оплате в размере среднего заработка (статья 258 ТК РФ).

Работодатель обязан по выбору женщины такие перерывы присоединить к перерыву для отдыха и питания либо в суммированном виде перенести как на начало, так и на конец рабочего дня (рабочей смены) с соответствующим его (ее) сокращением.

### ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ВЫХОДНЫЕ ДНИ

#### Родителям ребенка-инвалида

В силу статьи 262 ТК РФ одному из родителей (опекуну, попечителю, другому лицу, воспитывающему детей без матери) для ухода за детьми-инвалидами по его письменному заявлению предоставляются четыре дополнительных оплачиваемых выходных дня в месяц, которые могут быть использованы одним из указанных лиц либо разделены ими между собой по их усмотрению.

Работающий родитель обязан представить работодателю справку с места работы другого родителя о том, что на момент обращения дополнительные оплачиваемые выходные дни в этом календарном месяце им не использованы или использованы частично.

При документальном подтверждении отсутствия ухода за ребенком-инвалидом другим родителем (в случае его смерти, лишения родительских прав, ограничения в родительских правах, признания безвестно отсутствующим, недееспособным (ограниченно дееспособным), невозможности по состоянию здоровья лично воспитывать и содержать ребенка, отбывания наказания в учреждениях, исполняющих наказание в виде лишения свободы, уклонения от воспитания детей или от защиты их прав и интересов и в других случаях отсутствия ухода) работающему родителю четыре дополнительных оплачиваемых выходных дня предоставляются без предъявления справки с места работы другого родителя.

Если один из родителей ребенка состоит в трудовых отношениях

с работодателем, а другой в таких отношениях не состоит или самостоятельно обеспечивает себя работой (индивидуальный предприниматель, частный нотариус, адвокат, глава или член крестьянского фермерского хозяйства, родовой, семейной общины коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и т.д.), четыре дополнительных оплачиваемых выходных дня в месяц для ухода за детьми-инвалидами предоставляются родителю, состоящему в трудовых отношениях с работодателем, при предъявлении им документа, подтверждающего, что другой родитель в трудовых отношениях не состоит либо является лицом, самостоятельно обеспечивающим себя работой.

Дополнительные выходные дни не предоставляются работающему родителю в период его очередного ежегодного оплачиваемого отпуска, отпуска без сохранения заработной платы, отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет. При этом у другого работающего родителя сохраняется право на дополнительный оплачиваемый выходной день.

В случае частичного использования одним из работающих родителей дополнительных оплачиваемых выходных дней в календарном месяце другому работающему родителю в этом же календарном месяце предоставляются для ухода оставшиеся дополнительные оплачиваемые выходные дни.

Оплата каждого дополнительного выходного дня для ухода за детьми-инвалидами производится в размере среднего заработка.

#### Другим категориям работников

В таком же порядке ежемесячно предоставляется дополнительный выходной день без сохранения заработной платы женщинам, работающим в сельской местности, а также одному из родителей, имеющему ребенка в возрасте до шестнадцати лет (опекуну, попечителю и другому лицу, воспитывающему ребенка без матери), работающему в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (статьи 262, 319 ТК РФ).

#### Обратите внимание!

Не является дисциплинарным проступком использование работником дополнительных выходных



дней в случае, если работодатель в нарушение предусмотренной законом обязанности отказал в предоставлении таких дней.

### ОТПУСК ПО БЕРЕМЕННОСТИ И РОДАМ

Одной из важнейших гарантий, обеспечивающих охрану здоровья матери и ребенка, является предоставление женщинам отпуска по беременности и родам и отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Исходя из содержания статьи 255 ТК РФ, отпуска по беременности и родам предоставляются продолжительностью 70 (в случае многоплодной беременности - 84) календарных дней до родов и 70 (в случае осложненных родов - 86, при рождении двух или более детей - 110) календарных дней после родов.

### ОТПУСК ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ

Согласно положениям статьи 256 ТК РФ отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет может быть предоставлен матери по ее письменному заявлению, отцу ребенка либо деду (бабушке), другому родственнику малолетнего ребенка, а также другому лицу, воспитывающему ребенка без матери.

Следует иметь в виду, что возможность предоставления такого отпуска не зависит от степени родства и совместного проживания указанного лица с родителями (родителем) ребенка.

При разрешении спора об отказе в предоставлении отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет отцу, деду (бабушке) либо другому лицу суды проверяют, осуществляет ли данное лицо фактический уход за ребенком и не предоставлен ли этот отпуск матери ребенка.

Документами, подтверждающими право на предоставление отпуска по уходу за ребенком, являются: свидетельство о рождении ребенка; документы, свидетельствующие о наличии трудовых отношений с ответчиком (трудовая книжка, приказ о приеме на работу и т.п.); заявление работника о предоставлении отпуска по уходу за ребенком и др.

### ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЕЖЕГОДНОГО ОПЛАЧИВАЕМОГО ОТПУСКА

Беременные женщины согласно статье 260 ТК РФ имеют право перед отпуском по беременности и родам или непосредственно после него либо по окончании отпуска по уходу за ребенком на ежегодный оплачиваемый отпуск. При этом право на использование такого отпуска возникает независимо от стажа работы у данного работодателя, то есть шестимесячный период непрерывной работы у данного работодателя не требуется.

Женщине, находящейся в отпуске по уходу за ребенком с сохранением права на получение пособия по обязательному социальному страхованию и при этом работающей на условиях неполного рабочего времени или на дому, ежегодный оплачиваемый отпуск не предоставляется, поскольку использование двух и более отпусков одновременно Трудовой кодекс Российской Федерации не предусматривает.

Несовершеннолетним работникам в силу статьи 267 ТК РФ предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 31 календарный день в удобное для них время.

В случае реализации несовершеннолетним права на ежегодный оплачиваемый отпуск после достижения восемнадцати лет продолжительность такого отпуска определяется пропорционально отработанному времени до и после наступления совершеннолетия.

### ИЗМЕНЕНИЕ ТРУДОВОГО ДОГОВОРА

Беременным женщинам, а также женщинам, имеющим детей в возрасте до полутора лет, гарантируется перевод на другую работу (статья 254 ТК РФ).

В целях предупреждения отрицательного влияния производственных факторов на здоровье беременных женщин на основании медицинского заключения и по их заявлению им должны быть снижены нормы выработки, нормы обслуживания или эти женщины переводятся на другую работу, исключающую воздействие неблагоприятных производственных факторов. При этом беременная женщина до предоставления ей другой работы, исключающей воздействие неблагоприятных производственных факторов, освобождается от работы с сохранением среднего заработка за все пропущенные вследствие этого рабочие дни за счет средств работодателя.

Работодатель, учитывая необходимость создания условий для нормального ухода за ребенком, обязан предоставить женщине, имеющей ребенка в возрасте до полутора лет, по ее заявлению другую работу при невозможности выполнения прежней работы. Под невозможностью выполнения прежней работы женщиной, имеющей ребенка в возрасте до полутора лет, следует понимать случаи, когда такая работа несовместима с кормлением ребенка и надлежащим уходом за ним, а также с определенным видом режима рабочего времени, разъездным характером работы, удаленностью места жительства от места работы и т.п.

В случае перевода женщины на нижеоплачиваемую работу за ней сохраняется средний заработок по прежней работе до достижения ребенком возраста полутора лет.

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>

# РЕОРГАНИЗАЦИЯ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Вопросы реорганизации обществ с ограниченной ответственностью регулируются статьями 57 – 60 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ) и статьями 51 – 56 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – закон № 14-ФЗ).

Реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) может быть осуществлена по решению его учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами (п. 1 ст. 57 ГК РФ).

## СЛИЯНИЕ

**С**ЛИЯНИЕМ обществ признается создание нового общества с передачей ему всех прав и обязанностей двух или нескольких обществ и прекращением последних (ст. 52 закона № 14-ФЗ).

Правопреемство при слиянии: права и обязанности каждого из обществ переходят к вновь возникшему юридическому лицу в соответствии с передаточным актом (ст. 58 ГК РФ).

Общества, участвующие в слиянии, заключают договор о слиянии, в котором определяются:

- порядок и условия слияния;
- порядок обмена долей в уставном капитале каждого общества на доли в уставном капитале нового общества.

При слиянии обществ доли в уставных капиталах обществ, принадлежащие другим участвующим в слиянии обществам, погашаются (п.3 ст. 52 закона № 14-ФЗ).

Юридические лица, участвующие в слиянии, считаются реорганизованными с момента государственной регистрации нового юридического лица (п. 4 ст. 57 ГК РФ).

## ПРИСОЕДИНЕНИЕ

**П**РИСОЕДИНЕНИЕМ общества признается прекращение одного или нескольких обществ с передачей всех их прав и обязанностей другому обществу (ст. 53 закона № 14-ФЗ).

Общее собрание участников каждого общества, участвующего в реорганизации, утверждает договор о присоединении. Общее собрание участников присоединяемого общества также утверждает передаточный акт (п. 2 ст. 53 закона № 14-ФЗ).

Правопреемство при присоединении: к реорганизуемому юридическому лицу переходят права и обязанности присоединенного юридического лица в соответствии с передаточным актом (ст. 58 ГК РФ).

При присоединении общества подлежат погашению (п. 3.1 ст. 53 закона № 14-ФЗ):

- 1) принадлежащие присоединяемому обществу доли в уставном капитале общества, к которому осуществляется присоединение;
- 2) доли в уставном капитале присоединяемого общества, принадлежащие этому обществу;
- 3) доли в уставном капитале присоединяемого общества, принадлежащие обществу, к которому осуществляется присоединение;
- 4) принадлежащие обществу, к которому осуществляется присоединение, доли в уставном капитале этого общества.

Юридическое лицо считается реорганизованным с момента внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности последнего присоединенного юридического лица (п. 4 ст. 57 ГК РФ).

## РАЗДЕЛЕНИЕ

**Р**АЗДЕЛЕНИЕМ общества признается прекращение общества с передачей всех его прав и обязанностей вновь созданным обществам (ст. 54 закона № 14-ФЗ).

Общее собрание участников реорганизуемого общества утверждает разделительный баланс (п. 2 ст. 54 закона № 14-ФЗ).

Правопреемство при разделении: его права и обязанности переходят к вновь возникшим юридическим лицам в соответствии с разделительным балансом (ст. 58 ГК РФ).

Юридическое лицо считается реорганизованным с момента государственной регистрации вновь возникших юридических лиц (п. 4 ст. 57 ГК РФ).

## ВЫДЕЛЕНИЕ

**В**ЫДЕЛЕНИЕМ общества признается создание одного или нескольких обществ с передачей ему (им) части прав и обязанностей реорганизуемого общества без прекращения последнего (ст. 55 закона № 14-ФЗ).

Общее собрание участников реорганизуемого общества утверждает разделительный баланс (п. 2 ст. 55 закона № 14-ФЗ).

Правопреемство при выделении: к каждому из обществ переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица в соответствии с разделительным балансом (ст. 58 ГК РФ).

Юридическое лицо считается реорганизованным с момента государственной регистрации вновь возникших юридических лиц (п. 4 ст. 57 ГК РФ).

## ПРЕОБРАЗОВАНИЕ

**О**БЩЕСТВО вправе преобразоваться в хозяйственное общество другого вида, хозяйственное товарищество или производственный кооператив (ст. 56 закона № 14-ФЗ).

Общее собрание участников реорганизуемого общества утверждает передаточный акт (п. 2 ст. 56 закона № 14-ФЗ).

Правопреемство при преобразовании: к вновь возникшему юридическому лицу переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица в соответствии с передаточным актом (ст. 58 ГК РФ).

Юридическое лицо считается реорганизованным с момента государственной регистрации вновь возникшего юридического лица (п. 4 ст. 57 ГК РФ).

## ПЕРЕДАТОЧНЫЙ АКТ И РАЗДЕЛИТЕЛЬНЫЙ БАЛАНС

**С**ОГЛАСНО ст. 57 ГК РФ передаточный акт и разделительный баланс должны содержать положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами.

Передаточный акт и разделительный баланс утверждаются учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшим решение о реорганизации юридических лиц, и представляются вместе с учредительными документами для государственной регистрации вновь возникших юридических лиц или внесения изменений в учредительные документы существующих юридических лиц.

Непредставление вместе с учредительными документами передаточного акта или разделительного баланса, а также отсутствие в них положений о правопреемстве по обязательствам реорганизованного юридического лица влекут отказ в государственной регистрации вновь возникших юридических лиц.

## КРЕДИТОРЫ

**Г**АРАНТИИ прав кредиторов реорганизуемого юридического лица установлены ст. 60 ГК РФ.

Юридическое лицо, определенное решением общего собрания участников о реорганизации, или юридическое лицо, последним принявшее решение о реорганизации:

- в течение трех рабочих дней после даты принятия решения о реорганизации направляет сообщение в регистрирующий налоговый орган для внесения записи в ЕГРЮЛ;
- один раз в месяц на протяжении 2 месяцев публикует в «Вестнике государственной регистрации» уведомление о реорганизации.

Реорганизуемое юридическое лицо в течение пяти рабочих дней после даты направления уведомления о начале процедуры реорганизации в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, в письменной форме уведомляет известных ему кредиторов о начале реорганизации (ст. 13.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ).

Кредитор, у которого права требования возникли до опубликования уведомления о реорганизации (п. 2 ст. 60 ГК РФ):

- вправе потребовать досрочного исполнения соответствующего обязательства должником;
- при невозможности досрочного исполнения - прекращения обязательства и возмещения связанных с этим убытков.

Если требования кредитора удовлетворены после завершения реорганизации, то вновь созданные в результате реорганизации (продолжающие деятельность) юридические лица несут солидарную ответственность по обязательствам реорганизованного юридического лица (п. 2 ст. 60 ГК РФ).

## ПОСЛЕДНЯЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**П**ОРЯДОК представления бухгалтерской отчетности при реорганизации регулируется статьей 16 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Последний отчетный год:

- (при присоединении) для юридического лица, которое присоединяется к другому юридическому лицу, – период с 1 января года, в котором внесена запись в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности присоединенного юридического лица, до даты ее внесения;
  - (при других видах реорганизации) для реорганизуемого юридического лица – период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты такой государственной регистрации.
- Последнюю бухгалтерскую (финансовую) отчетность реорганизуемое юридическое лицо составляет:

- (при присоединении) на дату, предшествующую дате внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица;
  - (при других формах реорганизации) на дату, предшествующую дате государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц.
- Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать данные о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период:
- с даты утверждения передаточного акта до даты внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица;
  - с даты утверждения разделительного баланса до даты государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц.
- Первый отчетный год для возникшего в результате реорганизации юридического лица:

- период с даты его государственной регистрации по 31 декабря года, в котором произошла реорганизация, включительно.

Возникшее в результате реорганизации юридическое лицо должно составить первую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по состоянию на дату его государственной регистрации.

Первая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе утвержденного передаточного акта (разделительного баланса) и данных о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения передаточного акта (разделительного баланса) до даты государственной регистрации возникших в результате реорганизации юридических лиц (даты внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица).

Правила формирования в бухгалтерской отчетности информации о реорганизации организаций (кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) установлены Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утв. Приказом Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н.

## «ОСВОБОЖДЕННЫМ» ОТ НДС ПРЕДСТАВЛЯТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ НЕ ТРЕБУЕТСЯ

**Обязан ли налогоплательщик представлять в налоговый орган налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость при применении освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 145 НК РФ?**

ГЛАВА 21 НК РФ не предусматривает обязанности организаций и индивидуальных предпринимателей, освобожденных в соответствии со статьей 145 НК РФ от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, представлять налоговые декларации.

Согласно пункту 1 статьи 80 НК РФ налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Статьей 145 НК РФ, устанавливающей право организаций и индивидуальных предпринимателей на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, и условия использования этого права, не предусмотрена обязанность налогоплательщика, освобожденного от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость, представлять в налоговые органы декларации по этому налогу.

Таким образом, налогоплательщики, применяющие освобождение, и в период данного освобождения не выставляющие покупателям счета-фактуры с выделенной суммой налога на добавленную стоимость, а также не исполняющие обязанности налогового агента по данному налогу, в налоговый орган по месту своего учета декларацию по налогу на добавленную стоимость не представляют.

## КАК ПОЛУЧИТЬ ИНФОРМАЦИЮ О КОНТРАГЕНТЕ

**Может ли налоговый орган сообщить сведения о потенциальном поставщике услуг (контрагенте) зарегистрированному на подведомственной налоговой территории налогоплательщику:**

- состоит ли организация на налоговом учете?
- своевременно ли предоставляет налоговую отчетность и уплачивает налоги?
- имеет ли задолженность перед бюджетом по уплате налогов, штрафов, пеней?



ИНФОРМАЦИЯ, которую налоговые органы обязаны бесплатно предоставлять налогоплательщикам, необходимая для исполнения их обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, указана в п. 4 п. 1 ст. 32 НК РФ.

Сведения, содержащиеся в Едином государственном реестре налогоплательщиков (ЕГРЮЛ), предоставляются пользователям в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 № 110 «О совершенствовании процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Кодексом не установлена обязанность налоговых органов предоставлять налогоплательщикам по их запросам информацию об исполнении контрагентами налогоплательщиков обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, или о нарушениях ими законодательства о налогах и сборах.

В соответствии с п. 1 ст. 102 НК РФ любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, указанных в названном пункте, составляют налоговую тайну. Налоговая тайна не подлежит разглашению налоговыми органами, их должностными лицами и привлекаемыми специалистами, экспертами, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом (абз. 1 п. 2 ст. 102 НК РФ).

Необходимо отметить, что согласно гражданскому законодательству Российской Федерации основной целью деятельности коммерческой организации является извлечение прибыли. Под предпринимательской деятельностью понимается самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками («цепочки контрагентов») без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели) является одним из Общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов

для проведения выездных налоговых проверок, утвержденных Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@.

Информация о способах ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском размещается на официальном сайте ФНС России в сети Интернет [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru). Налогоплательщику рекомендуется при оценке налоговых рисков, которые могут быть связаны с характером взаимоотношений с некоторыми контрагентами, исследовать среди прочих следующие признаки:

- отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента (его представителя), копий документа, удостоверяющего его личность;
- отсутствие информации о фактическом месте нахождения контрагента, производственных и (или) торговых площадей;
- отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ (официальный сайт ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru));
- отсутствие очевидных свидетельств возможности реального выполнения контрагентом условий договора;
- наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг.

Кроме этого, на сайте ФНС России размещаются:

- сведения об адресах, указанных при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами (так называемые адреса «массовой» регистрации, характерные, как правило, для «фирм-однодневок»);
- наименования юридических лиц, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица.

Учитывая, что предпринимательская деятельность осуществляется хозяйствующими субъектами самостоятельно и на свой риск, налоговые органы не несут ответственности за выбор налогоплательщиком контрагентов и возможное в связи с этим наступление для него неблагоприятных последствий, в том числе налоговых.

Аналогичная позиция изложена в Письме ФНС России от 17.10.2012 № АС-4-2/17710.

### ФНС ИНФОРМИРУЕТ

## ИЗМЕНИЛСЯ МЕХАНИЗМ УПЛАТЫ ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГОВ



Об изменении механизма уплаты имущественных налогов физическими лицами на официальном сайте информирует ФНС России.

Граждане, не получающие налоговые уведомления и не уплачивающие имущественные налоги по имеющимся у них объектам недвижимого имущества и транспортным средствам, начиная с 1 января 2015 года обязаны представить в налоговые органы сведения о таком имуществе. Сделать это необходимо один раз.

Данная норма закреплена Федеральным законом от 02.04.2014 № 52-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В случае если физическое лицо получало налоговое уведомление или не получало в связи с предоставлением налоговой льготы в отношении имеющихся у него объектов недвижимого имущества или транспортных средств, сведения о таких объектах в налоговый орган не представляются.

Важно подчеркнуть, что функции по расчету суммы имущественных налогов и направлению налоговых уведомлений как и прежде сохраняются за налоговыми органами.

Введение данной нормы для большинства налогоплательщиков (получающих налоговые уведомления) принципиально ничего не изменит, но при этом позволит вовлечь в налоговый оборот объекты недвижимого

имущества и транспортные средства, имущественные налоги по которым не уплачиваются.

Кроме того, до 1 января 2017 года предусмотрен переходный период, позволяющий гражданам, заявившим о наличии объектов налогообложения, в отношении которых имущественный налог не уплачивался, начать уплачивать налог с того налогового периода (года), в котором гражданином заявлено о наличии объекта.

С 1 января 2017 года заканчивается переходный период, и в случае получения сведений о таких объектах из внешних источников исчисление налогов в отношении этих объектов будет производиться за три предыдущих года, а также взиматься штраф за непредставление соответствующих сведений в размере 20% от неуплаченной суммы налога.

Данная мера призвана привлечь максимальное количество граждан, владеющих имуществом и не уплачивающих налоги, самостоятельно заявить в налоговые органы об имеющемся имуществе именно в переходный период.

Обратиться в налоговые органы можно лично или через уполномоченного представителя, а также используя почту и электронные сервисы. В настоящее время ФНС России ведется разработка формы, по которой граждане будут предоставлять сведения и иные документы.



КонсультантПлюс



КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

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

## ОБ УЧЕТЕ АГЕНТОМ, ПРИМЕНЯЮЩИМ УСН, ДОХОДОВ ПО СДЕЛКАМ, СОВЕРШЕННЫМ С ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ ПРИ ИСПОЛНЕНИИ АГЕНТСКОГО ДОГОВОРА

### ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИЕ РАСХОДЫ: ГУЛЯЕМ ДЛЯ ДЕЛА

ДИРЕКТОР опять засиделся в ресторане с контрагентами? Ничего страшного! Лишь бы для компании польза была, а о здоровье пусть жена беспокоится. А чтобы не было проблем с учетом расходов, загляните в библиотеку Главной книги. Вкладка-статья в свежем номере журнала посвящена представительским расходам. Изучив ее, вы станете увереннее в себе и сможете быть снисходительнее к слабостям руководства - ведь главное все правильно оформить.

### КАК «ПОТРАТИТЬ» ЧИСТУЮ ПРИБЫЛЬ НА ДИВИДЕНДЫ И ФОНДЫ

ЗАГВОЗДКА в том, что в нормативных актах по бухучету говорится только о том, как посчитать прибыль. А вот о том, как ее «потратить», практически ничего не сказано. Этому и посвящена наша статья.

### НАЛОГОВАЯ ПЕРЕПЛАТА: ПОЛУЧАЕМ С БЮДЖЕТА

МЫ по жизни всегда что-то должны государству - налоги, отчеты, соблюдение норм и правил. Но иногда случается и обратное - государство оказывается в долгу перед нами! Как не растеряться в такой ситуации? Как получить налоговую задолженность с бюджета, а может, и проценты по ней? Даем вам детальную инструкцию.

### ГЛАВНЫЙ НДС-ДОКУМЕНТ: ПРАВИЛЬНО И ВОВРЕМЯ

ВОПРОСЫ по счетам-фактурам нам задают и те, кто их составляет, и те, кто их получает. Можно ли не отказываться от счетов-фактур при не облагаемых НДС операциях? Ставить ли какую-то отметку на аннулированном счете-фактуре? Как быть, если поставщик составил накладную в одних единицах измерения, а счет-фактуру - в других? Отвечаем на эти и другие вопросы.

### ТАРА ДЛЯ ТОВАРА

КТО не работал в сфере производства и поставок продукции, вряд ли может представить себе, сколько вопросов возникает по учету упаковки товаров при транспортировке и реализации. Одноразовая или многооборотная, возвратная или невозвратная, учитываемая в стоимости товара или не учитываемая, с логотипом или без - госпожа тара не дает спокойно спать бухгалтеру. Но и с этой капризной дамой можно подружиться.

### УЧЕТ У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ НА ОБЩЕМ РЕЖИМЕ

КАК правило, у лизингополучателей сложностей с учетом лизинговых операций больше, чем у лизинговых компаний, которые знают его «от» и «до». Сегодня мы предлагаем пройти тест на знание бухгалтерского и налогового учета операций лизинга.

### СПИСЫВАЕМ ОС НА УПРОЩЕНКЕ: ПРИДЕТСЯ ЛИ ПЕРЕСЧИТАТЬ НАЛОГОВЫЕ РАСХОДЫ

ПРИ списании основных средств на «доходно-расходной» упрощенке всегда важно проверить: а не нужно пересчитать налоговую базу за все периоды с момента его приобретения, убрав стоимость этого ОС и включив расходы в виде амортизации (абз. 14 п. 3 ст. 346.16 НК РФ). Вместе со специалистом Минфина разбираем связанные с этим вопросы.

### ВЗЯЛИ КРЕДИТ ПОД ПРОЦЕНТЫ И ВЫДАЛИ БЕСПРОЦЕНТНЫЙ ЗАЕМ: МОЖНО ЛИ УЧЕСТЬ РАСХОДЫ

КРЕДИТОВАНИЕ - вещь в бизнесе обычная. Иногда занимаете, иногда - одалживаете сами. А бывает, что компания в одном периоде и берет заем под проценты, и выдает беспроцентный заем. Тогда с учетом этих процентов в налоговых расходах могут возникнуть проблемы.

В соответствии со ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения в составе доходов учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 Кодекса, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 Кодекса. При определении объекта налогообложения в составе доходов не учитываются доходы, указанные в ст. 251 Кодекса.

Согласно пп. 9 п. 1 ст. 251 Кодекса 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.

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.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным агент, хотя бы принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения

по исполнению сделки. Принципал обязан уплатить агенту вознаграждение в размере и в порядке, установленных в агентском договоре (ст. 1006 ГК РФ).

Статьей 1011 ГК РФ установлено, что если агент действует от своего имени, но за счет принципала, то к отношениям, вытекающим из агентского договора, применяются правила, предусмотренные гл. 51 «Комиссия» ГК РФ, если эти правила не противоречат поло-

жениям гл. 52 «Агентирование» ГК РФ или существу агентского договора.

Таким образом, предметом агентского договора являются любые взаимоотношения агента с третьими лицами в интересах принципала, в том числе выполнение функций комиссионера.

При соблюдении вышеуказанных условий 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.

**Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 21 марта 2014 г. № 03-11-11/12556.**

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

### СЕМИНАР-ПРАКТИКУМ

17 июня 2014 года  
С 14.00 до 17.00

### «Обособленные подразделения организации: учет и налогообложение»

Лектор:

**Агафонова Марина Николаевна**

Главный редактор газеты «Налоговые вести Красноярского края», член Института профессиональных бухгалтеров России, старший преподаватель Учебно-методического Центра при УФНС России по Красноярскому краю, автор ряда книг по бухучету и налогообложению.

### В программе семинара:

- 1 Определение обособленного подразделения. Виды обособленных подразделений.
- 2 Алгоритм действий при открытии обособленных подразделений.
- 3 Регистрация обособленных подразделений в ПФР РФ и ФСС РФ.
- 4 Счет обособленного подразделения. Кассовые операции. Регистрация ККТ обособленных подразделений.
- 5 Необходимость выделения обособленного подразделения на отдельный баланс.
- 6 Схема уплаты налогов и взносов, представления отчетности организаций, имеющей обособленное подразделение.
- 7 Общий порядок уплаты налога на прибыль при наличии обособленного подразделения:
  - налоговая база обособленного подразделения;
  - удельный вес среднесписочной численности работников (СЧР);
  - удельный вес расходов на оплату труда;
  - удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества.
- 8 Оформление счетов-фактур обособленными подразделениями.
- 9 Налог на доходы физ. лиц (НДФЛ) за работников обособленных подразделений.
- 10 Порядок уплаты налога на имущество обособленных подразделений организаций.
- 11 Алгоритм закрытия обособленного подразделения.
- 12 Расчет налога на прибыль при ликвидации ОП.
- 13 Снятие организации с учета в органах ПФР РФ и ФСС РФ.

Место проведения семинара: ул. Авиаторов, 33  
Центр обучения и профессионального развития «Илан»  
Конференц-зал «ИЛАН-Premium»

e-mail: info@ilan-prof.com  
www.ilan-prof.com



Подробности семинара и регистрация участников по тел.: 277-33-74, 245-88-45



Поиск

О КОМПЕНСАЦИОННЫХ ВЫПЛАТАХ РАБОТНИКАМ ЗА УВЕЛИЧЕННУЮ РАБОЧУЮ НЕДЕЛЮ

Найти

ИБ «Вопросы-ответы» и ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» содержат 5 документов (в том числе Письма Минфина и ФНС России) о компенсационных выплатах работникам за увеличенную рабочую неделю в 2014 г.

Для поиска данных материалов воспользуйтесь вкладкой «Консультации» Быстрого поиска, указав «компенсация за увеличение рабочей недели 2014», и просмотрите материалы ИБ ВО и ИБ БПК раздела «Финансовые и кадровые консультации».

Все изменения законодательства, финансовые и кадровые консультации – в КонсультантПлюс г. Красноярск, ул. Телевизорная, 1 тел. 8-800-200-88-45, звонок по краю – бесплатный



## КАК ИЗМЕНИТЬ КОД ОКВЭД В ЕГРЮЛ

**У нас в ЕГРЮЛ зарегистрирован основной вид деятельности по коду ОКВЭД 52.42 «Розничная торговля одеждой». Но сейчас доля розничной торговли у нас совсем небольшая, так как практически все площади мы сдали в аренду. Получается, что основной вид деятельности у нас сейчас – это сдача имущества в аренду. Уставом этот вид деятельности предусмотрен (код 70.20), но в ЕГРЮЛ у нашей организации он указан в дополнительных видах деятельности. Надо ли нам вносить изменения в ЕГРЮЛ и как это сделать?**

ПЕРЕЧЕНЬ сведений и документов, содержащихся в ЕГРЮЛ, приведен в п. 1 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – закон № 129-ФЗ).

Согласно подпункту «п» пункта 1 статьи 5 закона № 129-ФЗ в ЕГРЮЛ содержатся коды по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД).

В соответствии с п. 5 ст. 5 закона № 129-ФЗ юридическое лицо в течение трех рабочих дней с момента изменения указанных выше сведений (за исключением сведений, указанных в подпунктах «м», «о», «р» пункта 1) обязано сообщить об этом в регистрирующий орган по месту своего нахождения.

Согласно разъяснениям ФНС России, опубликованным на официальном

сайте [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru), если у юридического лица изменились сведения о кодах ОКВЭД и данные изменения не являются вносимыми в учредительные документы юридического лица, то внести изменения в сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ можно по форме Р14001.

Форма заявления № Р14001 и требования по ее заполнению утверждены Приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@.

При изменениях, вносимых в ЕГРЮЛ в связи с изменением кодов ОКВЭД в регистрирующий орган следует представить Лист Н заявления по форме № Р14001 «Сведения о кодах по ОКВЭД», который состоит из двух разделов:

1. Сведения о кодах, подлежащие внесению в ЕГРЮЛ, в том числе:

1.1. Код основного вида деятельности;

1.2. Коды дополнительных видов деятельности;

2. Сведения о кодах, подлежащие исключению из ЕГРЮЛ, в том числе:

1.1. Код основного вида деятельности;

1.2. Коды дополнительных видов деятельности.

В этих разделах указываются коды по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК-029-2001 (КДЕС Ред. 1) не менее четырех цифровых знаков.

Таким образом, при перемене основного и дополнительного видов деятельности в регистрирующий орган следует представить Лист Н заявления № Р14001, в котором указать:

- в подразделе 1.1 – код 70.20;
- в подразделе 1.2 – код 52.42;
- в подразделе 2.1 – код 52.42;
- в подразделе 2.2 – код 70.20.

**Уставный капитал ООО – 100 000 руб. Общество должно выплатить действительную стоимость доли вышедшему участнику – физическому лицу (его доля в уставном капитале составляет 30%). Участник подал заявление в июне. По данным бухгалтерского баланса на 31.05.2014 чистые активы общества составили 2 560 тыс. руб. Деньги были перечислены на банковский счет участника. Как отразить бухгалтерскими проводками выкуп доли обществом?**

ДЕЙСТВИТЕЛЬНАЯ стоимость доли составляет 768 000 руб. (30 000 / 100 000 x 2 560 000).

На дату подачи заявления:

Дебет 81 Кредит 75, субсчет «Расчеты с участником по выкупу доли» - 30 000 руб. – в сумме, равной номинальной стоимости доли;

Дебет 91-2 Кредит 75, субсчет «Расчеты с участником по выкупу доли» - 738 000 руб. (в сумме, превышающей номинальную стоимость доли).

На дату перечисления денежных средств:

Дебет 75, субсчет «Расчеты с участником по выкупу доли» Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДФЛ» - 99 840 руб. – с доходов участника удержан НДФЛ;

Дебет 75, субсчет «Расчеты с участником по выкупу доли» Кредит 51 – 668 160 руб. – перечислена действительная стоимость доли за минусом удержанного НДФЛ.

**В каких случаях ООО обязано выкупить долю у участника и выплатить ему действительную стоимость доли?**

В соответствии с п. 1 ст. 8, ст.ст. 23 и 26 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ (далее – закон № 14-ФЗ) участники общества вправе:

а) выйти из общества путем отчуждения своей доли обществу, если такая возможность предусмотрена уставом общества;

б) потребовать приобретения обществом доли в случаях, предусмотренных ст. 23 закона № 14-ФЗ, а именно:

- когда уставом запрещена продажа доли третьим лицам, а участники ООО отказались ее приобретать;
- если участник голосовал против (или не принимал участия в голосовании) совершения крупной сделки, решение о которой принято общим собранием;
- если участник исключен из общества по решению суда;
- при получении от любого участника общества отказа о переходе доли (части доли) наследникам.

Даты перехода долей к обществу определены п. 7 ст. 23 закона № 14-ФЗ.

## ВЫКУП ОБЩЕСТВОМ ДОЛИ УЧАСТНИКА

**Как определяется действительная стоимость доли?**

СОГЛАСНО ст. 23 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ общество обязано выплатить выходящему из общества участнику действительную стоимость его доли в уставном капитале общества, определяемую на основании данных бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дню подачи заявления о выходе из общества, либо выдать ему в натуре имущество такой же стоимости в течение трех месяцев со дня возникновения соответствующей обязанности, если иной срок или порядок выплаты не предусмотрены уставом общества.

Порядок определения действительной стоимости доли установлен п. 2 ст. 14 закона № 14-ФЗ. Размер действительной стоимости доли определяется по формуле:

$$Д = Н/УК \times ЧА,$$

Д – действительная стоимость доли;  
Н – номинальная стоимость доли;  
У – уставный капитал;  
Ч – чистые активы.

Размер чистых активов определяется по данным бухгалтерского баланса как разность между стоимостью активов (за исключением дебиторской задолженности учредителей по взносам в уставный капитал) и обязательств (за исключением доходов будущих периодов).

**Надо ли удерживать НДФЛ при выплате участнику – физическому лицу действительной стоимости доли? Если да, то что является налоговой базой – вся выплаченная сумма или только превышение действительной стоимости доли над первоначальным вкладом участника?**

СОГЛАСНО официальной позиции контролирующих органов при выходе участника из общества выплаченная ему действительная стоимость доли подлежит обложению НДФЛ на общих основаниях с полной суммы выплаченного дохода. Основание – абз. 5 пп. 5 п. 1 ст. 208, п. 1 ст. 209, п. 1 ст. 210 НК РФ, письмо ФНС России от 08.11.2013 № БС-4-11/20000.

При этом, как указано в письме Минфина РФ от 21.06.2010 № 03-04-06/2-126, налоговые вычеты, предусмотренные ст. ст. 218 - 221 НК РФ, в отношении таких доходов не предоставляются. Следовательно, полученный доход участник – физическое лицо не вправе уменьшить на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этого дохода (например, на сумму расходов по оплате доли в уставном капитале общества).

## ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

### ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

(установление признаков преднамеренного или фиктивного банкротства; анализ финансового положения и финансовых результатов деятельности организации; оценка достоверности бухгалтерской отчетности);

### ПОЧЕРКОВЕДЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

(установление исполнителя рукописного текста или подписи, его пола и возраста, условий и обстоятельств, при которых выполнены различного рода рукописные документы);

### НАЛОГОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА

(независимое профессиональное исследование спорной ситуации на соответствие законодательству, включая ситуационный анализ, экспертизу решений и действий (бездействия) налоговых органов)



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР  
НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

660098, г. Красноярск,  
ул. 9 Мая, 69, помещение 3.  
Телефон: (391) 252-16-86.  
E-mail: neu\_eac@mail.ru;  
[крас-эксперт.рф](http://крас-эксперт.рф)

### 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](mailto:nalog-vesti@ya.ru)

### Редационный 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 [www.nalogvesti.umi.ru](http://www.nalogvesti.umi.ru).

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

Материалы, отмеченные знаком ®, публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

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