

# 15 НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

## КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

№ 13  
июль, 2015

### В НОМЕРЕ:

#### «ВОПРОС-ОТВЕТ»

На вопросы читателей «НВ» отвечают специалисты УФНС по Красноярскому краю  
стр. 4

#### «ЕРЦ ИНФОРМИРУЕТ»

ФНС России запустила сервис «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя»  
стр. 5

#### «УФНС РАЗЪЯСНЯЕТ»

Учет в составе расходов НДС, в том числе исчисленного по неподтвержденной ставке 0 процентов  
стр. 6

#### «СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ»

Суд признал подпункт 4 пункта 1 ст. 162 НК РФ неконституционным  
стр. 7

#### «АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

В Красноярском крае введена нулевая ставка налогов для вновь зарегистрированных ИП  
стр. 8

#### «ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Сезонное производство: бухгалтерский и налоговый учет  
стр. 9

#### «ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Положена ли заработная плата директору и единственному учредителю в одном лице  
стр. 10

#### «БИБЛИОТЕКА «НВ»

Порядок формирования показателей налоговой декларации по НДС на практическом примере  
стр. 12 – 13



#### КОЛОНКА ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

В соответствии с Законом РФ от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации» в августе 2000 года была зарегистрирована газета «Налоговые вести Красноярского края» в территориальном органе Государственной инспекции по защите свободы печати и массовой информации при Министерстве печати и информации Российской Федерации. Учредителем газеты стало Государственное учреждение при Государственной налоговой инспекции по Красноярскому краю «Центр налогового консультирования».

## «НАЛОГОВЫМ ВЕСТЯМ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ» 15 ЛЕТ!

ИТАК, нашей газете в августе исполняется 15 лет. За это время газета прожила целую жизнь от черно-белого до цветного издания. Менялся не только облик газеты, но и ее содержание. Мы всегда старались идти в ногу со временем, предлагая читателям самую востребованную информацию.

Фактически газета появилась во временного российского налогового законодательства (часть 2 Налогового кодекса была введена законом № 117-ФЗ от 05.08.2000). Газета начала выходить в период, когда вопросов было намного больше, чем ответов. И первоочередной задачей, конечно же, было заполнение информационного вакуума, доведение до читателей официальной позиции по применению норм налогового законодательства. И что очень важно, и содержится в названии газеты – Налоговые вести Красноярского края – это учет специфики региона, регионального и местного законодательства по вопросам уплаты налогов и сборов.

Со времени основания газеты традиционными стали рубрики «От первого лица», «Вопрос-ответ», «Работа с налогоплательщиками». Они готовятся специалистами Управления ФНС и территориальных инспекций края. Читатели получают информацию, что называется, «из первых рук». В газете представлена не только налоговая тематика, но и темы бухгалтерского учета, финансового анализа, внутреннего аудита, трудового законодательства, обязательного социального страхования. В свою очередь, налоговая тематика представлена достаточно широко – это налоговый учет и налоговая отчетность, налоговый контроль, налоговое планирование, закон-

ная налоговая оптимизация и др. Таким образом, несмотря на то, что газета является профессионально специализированной, тематика ее достаточно разнообразна. Именно поэтому нашими читателями стали не только налоговые инспекторы, но и руководители, бухгалтеры, аудиторы, консультанты, преподаватели и студенты экономических специальностей, а также налогоплательщики – физические лица.

Каждый номер газеты открывается рубриками, названия которых говорят сами за себя, это – «Лента новостей» и «Коротко о главном». Популярными рубриками стали «Обратная связь» и «Консультант «НВ», в которых наши эксперты отвечают на любые вопросы читателей. «Обратная связь» – это аналитический разбор часто задаваемых вопросов, а «Консультант «НВ» – сжатые ответы по существу.

Есть у нас и рубрика для тех, кто решил получить квалификационный аттестат налогового консультанта. В рубрике «Налоговый консультант» мы решаем задачи и отвечаем на вопросы из экзаменационных билетов уже состоявшихся экзаменов.

Вот уже в течение 15 лет наша газета идет в ногу со временем. И свидетельство тому – новые рубрики и новые темы. В этом году мы открыли рубрику «Налоговое планирование», а в перспективе – рубрики «Финансовый директор», «Внутренний контроль и аудит», «Управленческий учет».

*Уважаемые читатели! Благодарим вас за то, что вы с нами! Именно ваши письма с вопросами, замечаниями и пожеланиями помогают делать каждый номер нашей газеты актуальным и интересным. Всегда готовы ответить на все ваши вопросы, пишите нам на e-mail: [nalog-vesti@ya.ru](mailto:nalog-vesti@ya.ru), [aga179@mail.ru](mailto:aga179@mail.ru).*

#### АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА

## В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ ВВЕДЕНА НУЛЕВАЯ СТАВКА НАЛОГОВ ДЛЯ ВНОВЬ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫХ ИП

В соответствии со статьями 346.20 и 346.50 части второй Налогового кодекса Российской Федерации Законодательным собранием Красноярского края принят Закон Красноярского края от 25.06.2015 № 8-3530 «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения».

Данный Закон края опубликован на официальном интернет-портале правовой информации Красноярского края 29.06.2015 и вступил в силу с 01.07.2015 года.

Управление ФНС России по Красноярскому краю обращает внимание, что ставка в размере 0 процентов может устанавливаться законами субъектов Российской Федерации только для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу соответствующих законов субъектов Российской Федерации, и не может применяться индивидуальными предпринимателями, снявшимися с учета в связи с прекращением деятельности и вновь зарегистрированными (повторно или в очередной раз) после вступления в силу указанных законов субъектов Российской Федерации (письма Минфина России от 26.01.2015 № 03-11-10/2204, от 08.04.2015 № 03-11-11/19806).

Действие Закона края распространяется на индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу данного закона, то есть с 1 июля 2015 года.

Подробности читайте на странице 8.



### ГОУ ДПО «ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»

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

➔ Банком России с 15 июня снижена ключевая ставка с 12,5% до 11,5% годовых.

➔ Федеральным законом от 08.06.2015 № 140-ФЗ введено добровольное декларирование физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках (т.н. «амнистия капиталов» физических лиц).

➔ Для отражения в налоговой декларации по НДС операций по реализации услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении, облагаемых по ставке 0%, рекомендуется указывать код 1011417 (письмо ФНС России от 25.06.2015 № ГД-4-3/11067@).

➔ Представление деклараций по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) по форме и формату, утвержденным Приказом ФНС России от 14.05.2015 № ММВ-7-3/197@, осуществляется налогоплательщиками, начиная с налогового периода по НДПИ - июнь 2015 года (письмо ФНС России от 23.06.2015 № ГД-4-3/10875@).

➔ С 27.06.2015 г. вступило в силу Указание ЦБ РФ от 11.03.2015 № 3657-У «О порядке ведения Банком России государственного реестра микрофинансовых организаций, установлении формы свидетельства о внесении сведений о юридическом лице в государственный реестр микрофинансовых организаций и утверждении формы для представления сведений об учредителях юридического лица».

➔ Постановлением Правительства РФ от 24.06.2015 № 617 дополнен перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в РФ, ввоз которого на территорию РФ не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.

➔ Приказом ФНС России от 08.06.2015 № ММВ-7-17/231@ утверждены форма, электронный формат и порядок направления уведомления об использовании (об отказе от использования) личного кабинета налогоплательщика.

➔ Федеральным законом от 29.06.2015 № 209-ФЗ вводится возможность использования юридическими лицами типовых уставов.

➔ С 1 июля 2015 г. введен в действие Общероссийский классификатор информации о населении ОК 018-2014.

➔ Постановлением Правления Пенсионного фонда РФ от 04.06.2015 № 194п обновлена форма отчетности РСВ-1 ПФР, по которой следует представить отчет в ПФР уже за полугодие 2015 г.

➔ Постановлением Правительства РФ от 16.06.2015 № 593 внесены изменения в Правила маркировки алкогольной продукции федеральными специальными марками.

➔ Постановлением Правительства РФ от 11.06.2015 № 576 утверждено Положение о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации.

➔ Приказом Минтруда от 18.05.2015 № 301н (зарегистрирован в Минюсте 04.06.2015) утверждены особенности проведения специальной оценки условий труда на рабочих местах членов экипажей морских судов, судов внутреннего плавания и рыбопромысловых судов.

### О ВКЛЮЧЕНИИ ПРОЦЕНТОВ В СОСТАВ ИМУЩЕСТВЕННОГО ВЫЧЕТА ПРИ ПРОДАЖЕ ЖИЛЬЯ

СОГЛАСНО пп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ налогоплательщик при определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц имеет право на получение имущественного налогового вычета в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков или доли (долей) в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, не превышающем в целом 1 000 000 рублей.

При этом подпунктом 2 п. 2 ст. 220 НК РФ установлено, что вместо получения указанного имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества.

По мнению Минфина РФ, расходы налогоплательщика на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным им на приобретение жилья, непосредственно связаны с приобретением налогоплательщиком указанного имущества. Таким образом, расходы налогоплательщика на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически использованным им на приобретение жилья, могут быть учтены в составе документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества, уменьшающих налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в соответствии с пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ.

Позиция Минфина доведена до сведения налоговых органов письмом ФНС России от 22.06.2015 № БС-4-11/10707@.

### УТВЕРЖДЕНЫ ФОРМЫ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ ОТСРОЧКИ ПО УПЛАТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

СОГЛАСНО ст. 18.1 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ плательщику страховых взносов, финансовое положение которого не позволяет уплатить эти страховые взносы в установленный срок, может быть предоставлена отсрочка (рассрочка) по уплате страховых взносов.

Приказом ФСС РФ от 21.05.2015 № 205 (зарегистрирован в Минюсте 19.06.2015) утверждены формы заявления и решения о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в Фонд социального страхования.

### УТВЕРЖДЕН НОВЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ОБЪЕКТОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

СОГЛАСНО пп. 4 п. 1 ст. 259.3 НК РФ налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 2, в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ.

Согласно п. 21 ст. 381 НК РФ освобождаются от налогообложения налогом на имущество организации в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ.

В соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 67 НК РФ инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации, осуществляющей инвестиции в создание объектов, имеющих наивысший класс энергетической эффективности, в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством РФ.

Постановлением Правительства РФ от 17.06.2015 № 600 утвержден новый перечень объектов и технологий, которые относятся к объектам и технологиям высокой энергетической эффективности. Новый перечень применяется с 30.06.2015 г.

Ранее применялся перечень, утвержденный постановлением от 16.04.2012 № 308.

### ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ В НК РФ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 08.06.2015 № 150-ФЗ внесены поправки в налоговый кодекс в части налогообложения контролируемых иностранных компаний (КИК); симметричных корректировок для целей налогообложения контролируемых сделок; налоговых последствий «амнистии капиталов» физических лиц; уточнены условия предоставления определенным организациям права на освобождение от уплаты акциза при осуществлении экспортных операций без предоставления банковской гарантии.

В новой редакции изложена статья 246.2 «Организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации».

### ОПРЕДЕЛЕНЫ ПОКАЗАТЕЛИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ СКИДОК К СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

В соответствии со ст. 22 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ территориальный орган ФСС может предоставить работодателю скидки (либо установить надбавки) до 40% по страховым взносам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Скидка (надбавка) рассчитывается по итогам работы страхователя за три года и устанавливается страхователю с учетом состояния охраны труда (включая результаты специальной оценки условий труда, проведенных обязательных медицинских осмотров) и расходов на обеспечение по страхованию.

Правила установления скидок (надбавок) утверждены Постановлением Правительства РФ от 30.05.2012 № 524.

Постановлением ФСС РФ от 26.05.2015 № 72 (зарегистрировано в Минюсте 10.06.2015) утверждены значения основных показателей по видам экономической деятельности на 2016 год для расчета скидок (надбавок):

- отношение суммы обеспечения по страхованию в связи со всеми произошедшими у страхователя страховыми случаями к начисленной сумме страховых взносов;
- количество страховых случаев у страхователя на 1 тыс. работающих;
- количество дней временной нетрудоспособности у страхователя на 1 несчастный случай, признанный страховым, исключая случаи со смертельным исходом.

### О ПРИМЕНЕНИИ НЕКОТОРЫХ КОДОВ ОКВЭД

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ по управлению эксплуатацией административных зданий относится в ОКВЭД 2 к коду 68.32 «Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе», услуги по управлению эксплуатацией административных зданий относятся в ОКВЭД 2 к коду 68.32.13

«Услуги по управлению объектами нежилого фонда, предоставляемые за вознаграждение или на договорной основе».

Комплексные услуги (сочетание услуг) в части обслуживания помещений клиента, которые включают уборку внутренних помещений в зданиях всех типов, ремонт, охрану, удаление отходов, маршрутизацию и прием почты, услуги прачечной и сопутствующие услуги относятся в ОКВЭД 2 к коду 81.10 «Деятельность по комплексному обслуживанию помещений», в ОКПД 2 относятся к коду 81.10.10 «Услуги по комплексному обслуживанию помещений».

См. письмо ФНС России от 10.06.2015 № НД-4-5/10073.

### УТОЧНЕН ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ПРИЗНАНИЯ НЕДОИМКИ БЕЗНАДЕЖНОЙ

ПРИКАЗОМ ФНС России от 19.05.2015 № ММВ-7-8/200@ (зарегистрирован в Минюсте 17.06.2015) внесены изменения в перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию налоговыми органами недоимки по налогам и задолженности по пеням, штрафам и процентам.

Так, согласно п. 6 перечня в новой редакции (приложение № 2 к приказу от 19.08.2010 № ЯК-7-8/393@) при списании недоимки и задолженности в связи с возвратом налоговому органу исполнительного документа необходимы:

а) копия постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства при возврате взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;

б) справка налогового органа по месту учета организации (месту жительства физического лица) о суммах недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам;

в) определение суда о возвращении заявления о признании должника банкротом или о прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

### О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ В РОСФИНМОНИТОРИНГ

С 10 июня 2015 года вступает в силу приказ Росфинмониторинга от 22.04.2015 № 110 «Об утверждении Инструкции о предоставлении в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

В соответствии с указанной инструкцией должны представлять отчетность в Росфинмониторинг лизинговые компании, организации федеральной почтовой связи, организации, осуществляющие скупку, куплю-продажу драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий из них и лома таких изделий, за исключением религиозных организаций, музеев и организаций, использующих драгоценные металлы, их химические соединения, драгоценные камни в медицинских, научно-исследовательских целях либо в составе инструментов, приборов, оборудования и изделий производственно-технического назначения, организации, содержащие тотализаторы и букмекерские конторы, а также организующие и проводящие лотереи, тотализаторы (взаимное пари) и иные основанные на

## Коротко о главном

риске игры, в том числе в электронной форме, организации, оказывающие посреднические услуги при осуществлении сделок купли-продажи недвижимого имущества, операторы по приему платежей, коммерческие организации, заключающие договоры финансирования под уступку денежного требования в качестве финансовых агентов, операторы связи, имеющие право самостоятельно оказывать услуги по передаче данных и оказывают услуги связи на основании договоров с абонентами - физическими лицами; индивидуальные предприниматели, осуществляющие скупку, куплю-продажу драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий из них и лома таких изделий; индивидуальные предприниматели, оказывающие посреднические услуги при осуществлении сделок купли-продажи недвижимого имущества.

Порядок применения указанной инструкции разъяснен в письме Росфинмониторинга от 10.06.2015 № 45.

### ИЗМЕНЕН ПОРЯДОК НАПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ УВЕДОМЛЕНИЙ

С 2 июня 2015 г. изменился порядок направления гражданам налоговых уведомлений на уплату имущественных налогов.

Если общая сумма налогов, исчисленных налоговым органом налогоплательщику - физическому лицу, составляет менее 100 рублей, то налоговое уведомление налогоплательщику не направляется.

При этом уведомление с суммой налога менее 100 рублей в любом случае будет направлено в том году, по окончании которого налоговый орган теряет право его направить (три предшествующих года). Например, в 2015 году налоговое уведомление с общей суммой налогов до 100 рублей будет направлено в случае, если в нем отражено исчисление (перерасчет) налогов за 2012 год.

### РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ПРИМЕНЕНИЯ ККТ

ПРОКУРАТУРОЙ Советского района совместно с ИФНС по Советскому району города Красноярска в истекшем периоде 2015 года проведены результативные проверки использования ККТ лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность.

В частности, было установлено, что индивидуальный предприниматель осуществлял прием платежей через платежные терминалы как субагент на

основании бессрочного договора с ЗАО. Всего в собственности индивидуального предпринимателя имеется 16 платежных терминалов, которые расположены на территории района.

По информации, полученной из налоговых органов, индивидуальный предприниматель осуществлял свою деятельность в отсутствие контрольно-кассовой техники.

По указанным фактам в отношении предпринимателя в 2014 году выносились постановления о привлечении к административной ответственности по ст. 14.5 КоАП РФ и выдавались предписания, которые им не исполнены.

В связи с тем, что выявленные в ходе различных проверок нарушения предпринимателем не были устранены, прокуратурой района совместно с налоговым органом проведена аналогичная проверка, по результатам которой возбуждено 16 дел об административных правонарушениях по ст. 14.5 КоАП РФ, которые рассмотрены и удовлетворены. Предприниматель привлечен к ответственности в виде штрафа.

В целях устранения выявленных нарушений предпринимателю вынесено представление, которое не исполнено, в связи чем в суд направлено исковое заявление с требованием запрета на осуществление деятельности по приему платежей в местах расположения платежных терминалов. На сегодняшний день исковое заявление находится на рассмотрении.

### ВВЕДЕНЫ НОВЫЕ МСФО НА ТЕРРИТОРИИ РФ

ПРИКАЗОМ Минфина РФ от 11.06.2015 № 91н (зарегистрирован в Минюсте 01.07.2015) введены в действие на территории Российской Федерации:

- документ Международных стандартов финансовой отчетности «Сельское хозяйство: плодовые культуры (Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФР (IAS) 41)»;
- 2) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2012 - 2014 гг.»

Приказом Минфина РФ от 19.05.2015 № 79н (зарегистрирован в Минюсте 05.06.2015) на территории Российской Федерации введен документ Международных стандартов финансовой отчетности «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности (Поправки к МСФО (IAS) 27)».

### СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ЗА ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН ИЗ ЕАЭС

В письме Пенсионного фонда РФ от 28.05.2015 № БГ-30-26/6868

разъяснено, что с 1 января 2015 года граждане Республики Беларусь и Республики Казахстан и со 2 января 2015 года - граждане Республики Армения с первого дня работы на территории Российской Федерации независимо от своего статуса являются застрахованными в системе обязательного социального страхования Российской Федерации, в том числе в системе обязательного медицинского страхования, наравне с гражданами Российской Федерации и, соответственно, работодатели должны уплачивать с выплат в пользу данных лиц страховые взносы на обязательное медицинское страхование.

### ОБ УПЛАТЕ НДС С ВЫПОЛНЕННЫХ СМР

ФНС России на официальном сайте разъяснила порядок налогообложения НДС строительно-монтажных работ.

Налогоплательщик занизил налоговую базу по НДС из-за неподписанного заказчиком акта сдачи-приемки строительно-монтажных работ. По итогам выездной налоговой проверки компании доначислили соответствующие суммы налога. Федеральная налоговая служба, рассмотрев жалобу налогоплательщика, оставила решение инспекции в силе.

Заявитель жалобы полагал, что он может не включать стоимость выполненных работ в налоговую базу по НДС, пока заказчик не принял их по акту сдачи-приемки и не оплатил.

По закону, заказчик, получивший сообщение подрядчика о готовности выполненных работ, обязан немедленно приступить к его приемке, что оформляется актом, подписанным обеими сторонами. При отказе одной из сторон от подписи делается соответствующая отметка, и акт подписывается другой стороной. При этом документ считается действительным, подтверждает проведенные работы, и на его основании подрядчик должен выставить соответствующие счета-фактуры заказчику.

Поэтому налоговым органом был сделан обоснованный вывод о том, что акт сдачи-приемки результата выполненных работ, подписанный только исполнителем, подтверждает выполнение и передачу указанного в нем подрядчиком объема работ. В этой связи, стоимость выполненных работ необходимо было включить в налоговую базу по НДС в момент составления акта.

Указанный вывод также подтверждается судебной арбитражной практикой, например, постановлениями ФАС Северо-Западного округа от 11.10.2011 по делу № А56-2344/2011, 01.11.2011 по делу № А56-64893/2010, 21.11.2011 по делу № А56-64895/2010.

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

⇒ Применение новых форм первичных учетных документов, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, осуществляется государственным (муниципальным) учреждением с момента утверждения изменений в акты, устанавливающие правила его документооборота и технологию обработки учетной информации в целях организации и ведения бухгалтерского учета, принятые в рамках формирования его учетной политики на 2015 год с учетом своей организационно-технической готовности (письмо Минфина РФ от 10.06.2015 № 02-07-07/33768).

⇒ В Постановлении Верховного суда РФ от 23.06.2015 № 25 разъяснен порядок применения судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса РФ.

⇒ В связи с введением в действие Изменения 2/2014 ОКОПФ к Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм ОК 028-2012 коды ОПФ, содержащиеся в ЕГРЮЛ, будут централизованно приведены в соответствие с указанными изменениями в срок до 1 июля 2015 года (письмо Федерального казначейства от 18.06.2015 № 07-04-05/10-399).

⇒ Распоряжением Правительства РФ от 05.06.2015 № 1028-р утверждена Концепция повышения эффективности обеспечения соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права (2015 - 2020 годы).

⇒ Российская организация, осуществляющая в пользу иностранной организации выплату дохода от реализации акций (долей) организаций, более 50 процентов активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей), за исключением акций, признаваемых обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, должна исчислять и удерживать у источника выплаты налог при каждой выплате таких доходов (письмо ФНС России от 22.06.2015 № ГД-4-3/10791@).

⇒ В целях оформления паспорта сделки по валютным операциям клиент вправе представить в уполномоченный банк как договор, оформленный в виде одного документа, подписанного сторонами по сделке, так и совокупность документов, отвечающих требованиям к форме договора, установленным главой 28 Гражданского кодекса РФ (Методические рекомендации ЦБ РФ от 15.06.2015 № 14-МР).

⇒ При получении покупателем от продавцов премий (бонусов) за приобретение определенного объема товаров в период до 01.07.2013, когда по условиям договора стоимость отгруженных товаров на сумму выплачиваемой (предоставляемой) премии (бонуса) не изменяется, либо при отсутствии таких условий в договоре, обязанность по корректировке налоговых вычетов у покупателя не возникает и право на корректировку налоговой базы по НДС и суммы налога у продавца отсутствует (письмо ФНС России от 09.06.2015 № ГД-4-3/9996@).

**«НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ» — официальная информация, поступающая из Управления ФНС России по Красноярскому краю**

*Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!*

Стоимость подписки на газету «Налоговые вести Красноярского края» (подписной индекс — 31379) в отделениях почты России на II полугодие 2015 года — 540 руб.;

Стоимость подписки на бюллетень «Еженедельные налоговые вести» (подписной индекс — 73624) в отделениях почты России на II полугодие 2015 года — 1800 руб.

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





## Вопрос-ответ

На вопросы налогоплательщиков отвечают специалисты Управления ФНС России по Красноярскому краю

### ОБ УПЛАТЕ УТИЛИЗАЦИОННОГО СБОРА

**Возникает ли обязанность по уплате утилизационного сбора у физического лица-нового собственника, который приобрел транспортное средство (шасси) на территории РФ у лица, не уплачивающего утилизационный сбор в соответствии с абз. 2 и 3 п. 6 статьи 24.1 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ, или у лица, не уплатившего этот сбор в нарушение установленного порядка?**

**О**БЯЗАННОСТЬ по уплате утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств возникла с 1 сентября 2012 года. При этом она не распространяется на транспортные средства, паспорта (ПТС) на которые были выданы до этой даты.

Согласно п. 3 ст. 24.1 Федерального закона № 89-ФЗ плательщиками утилизационного сбора признаются лица, которые:

- осуществляют ввоз транспортных средств (шасси) в РФ;
- осуществляют производство, изготовление транспортных средств (шасси) на территории РФ;
- приобрели транспортные средства (шасси) на территории РФ у лиц, не уплачивающих утилизационный сбор в соответствии с абз. 2 и 3 п. 6 указанной статьи, или у лиц, не уплативших этот сбор в нарушение установленного порядка.

Пунктом 6 ст. 24.1 Федерального закона № 89-ФЗ установлены исключения - сбор не уплачивается в отношении транспортных средств (шасси):

- ввоз которых в РФ осуществляется в качестве личного имущества физическими лицами, являющимися переселенцами либо признанными в установленном порядке беженцами или вынужденными переселенцами (абз. 2 п. 6);
- которые ввозятся в РФ и принадлежат дипломатическим представительствам или консульским учреждениям, международным организациям, а также их сотрудникам и членам их семей (абз. 3 п. 6);
- с года выпуска которых прошло 30 и более лет, которые не предназначены для коммерческих перевозок пассажиров и грузов, имеют оригинальный двигатель, кузов и раму (при наличии), сохранены или

отреставрированы до оригинального состояния, виды и категории которых определены Правительством РФ в Постановлении от 26.12.2013 № 1291 (абз. 4 п. 6).

Правила взимания, исчисления, уплаты и взыскания утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств и шасси, а также возврата и зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм этого сбора (далее - Правила) утверждены Постановлением Правительства РФ № 1291.

Согласно п. 5, 6 Правил исчисление утилизационного сбора производится плательщиком самостоятельно в соответствии с Перечнем видов и категорий колесных транспортных средств и шасси в отношении которых уплачивается утилизационный сбор, а также размеров утилизационного сбора (далее - Перечень), установленным все тем же Постановлением Правительства РФ № 1291.

Отметим, что согласно п. 3 Правил взимание утилизационного сбора, уплату которого производят плательщики при ввозе транспортных средств (шасси) в РФ, осуществляют таможенные органы.

Данные плательщики (или их представители) для подтверждения правильности исчисления суммы утилизационного сбора подают в таможенный орган, в котором осуществляется декларирование транспортного средства в связи с его ввозом в РФ, следующие документы (п. 11 Правил):

- техническую документацию;
- копии товаросопроводительных документов (при наличии);
- расчет суммы утилизационного сбора (форма приведена в Приложении 1 к Правилам);
- копии платежных документов об уплате сбора;

- решение (и его копию) о зачете излишне уплаченного (взысканного) утилизационного сбора в счет его предстоящей уплаты (форма приведена в Приложении 2 к Правилам), выданное таможенным органом (если ранее сбор был излишне уплачен (взыскан) и было принято решение о зачете в счет предстоящей уплаты утилизационного сбора).

Таможенный орган проверяет правильность исчисления суммы утилизационного сбора и его поступление по соответствующему КБК на счет органа Федерального казначейства, а после этого предоставляет на бланках паспортов транспортных средств отметку об уплате утилизационного сбора (п. 12 Правил).

Как следует из п. 4 Правил, налоговые органы взимают утилизационный сбор у двух категорий плательщиков. Во-первых, это производители транспортных средств на территории РФ. Во-вторых, это лица, приобретающие транспортные средства на территории РФ у неплательщиков сбора (тех, кто не уплачивает данный сбор в силу закона, либо у тех, кто не уплатил сбор в нарушение установленного порядка).

В силу п. 16 Правил лица, приобретающие транспортное средство у неплательщиков сборов сами исчисляют сумму утилизационного сбора, уплачивают его в бюджет и для подтверждения правильности исчисления представляют в налоговый орган по истечении 3 рабочих дней со дня уплаты следующие документы:

- документы, подтверждающие факт приобретения транспортного средства на территории РФ;
- паспорта (дубликаты), выданные на транспортные средства, в отношении которых утилизационный сбор не уплачивался;
- техническую документацию;
- копии товаросопроводительных документов (при наличии);
- расчет утилизационного сбора по форме, утверждаемой ФНС России;
- копии документов об уплате утилизационного сбора.

При этом обращаем внимание, что документы представляются в налоговый

орган по месту жительства плательщика - физического лица, зарегистрированного в качестве ИП, либо не являющегося ИП.

Согласно п. 18 Правил налоговый орган проверяет правильность исчисления суммы утилизационного сбора и его поступление по соответствующему КБК на счет органа Федерального казначейства. После этого он проставляет на паспортах отметку об уплате утилизационного сбора и возвращает их плательщику.

Размер утилизационного сбора на категорию (вид) колесного транспортного средства равен произведению базовой ставки и коэффициента, предусмотренного для конкретной позиции. Базовые ставки составляют:

- 20 000 руб. - для транспортных средств, выпущенных в обращение на территории РФ, категории М<sub>1</sub>, в том числе повышенной проходимости категории G, а также специальных и специализированных транспортных средств указанной категории;
- 150 000 руб. - для остальных транспортных средств.

При этом к категории М<sub>1</sub> относятся транспортные средства, используемые для перевозки пассажиров и имеющие, помимо места водителя, не более 8 мест для сидения.

Коэффициент расчета суммы утилизационного сбора зависит от даты выпуска транспортного средства и объема двигателя.

Например, для нового транспортного средства категории М<sub>1</sub> с рабочим объемом двигателя не более 1000 куб. см коэффициент равен 0,86, для аналогичного транспортного средства, с даты выпуска которого прошло 3 года, - 5,3. То есть для нового транспортного средства утилизационный сбор составит 17 200 руб. (20 000 руб. x 0,86), а для автомобиля, с даты выпуска которого прошло 3 года, - 106 000 руб. (20 000 руб. x 5,3).

Одновременно сообщаем - ставки и коэффициенты для расчета суммы утилизационного сбора определяет Министерство промышленности и торговли Российской Федерации.

#### ФНС РАЗЪЯСНЯЕТ

### Понятие «суммовой разницы, возникшей по сделкам до 01.01.2015 года»

**С**ОГЛАСНО п. 11.1 ст. 250 и пп. 5.1 п. 1 ст. 265 НК РФ (в редакции, действовавшей до 2015 года) внереализационными доходами (расходами) признаются доходы (расходы) в виде суммовой разницы, возникающей у налогоплательщика, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашению сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях. Порядок признания доходов (расходов) в виде суммовой разницы установлен в п. 7 ст. 271 и п. 9 ст. 272 НК РФ.

Федеральным законом от 20.04.2014 № 81-ФЗ вышеуказанные положения с 1 января 2015 года отменены. При этом согласно п. 3 ст. 3 закона № 81-ФЗ доходы (расходы) в виде суммовой разницы, возникшие у налогоплательщика по сделкам, заключенным до 1 января 2015 года,

учитываются в целях налогообложения прибыли организаций в порядке, установленном до дня вступления в силу указанного закона.

Налоговым кодексом не установлены особенности применения термина «сделка» для целей налогообложения.

В соответствии с п. 1 ст. 11 НК РФ институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ.

Согласно статье 153 Гражданского кодекса РФ сделками признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей.

С точки зрения гражданско-правовых отношений сделкой является как заключение соглашения (у поставщика возникает обязательство

по поставке товара, а у покупателя - право требовать поставить товар), так и отгрузка (у поставщика возникает право требовать оплатить товар, а у покупателя - обязанность по оплате).

Учитывая, что суммовые разницы возникают только по уже возникшим обязательствам и требованиям, при определении даты заключения сделки для применения норм п. 3 ст. 3 закона № 81-ФЗ следует ориентироваться на дату совершения операции, в результате которой возникают эти требования и обязательства (кредиторская и дебиторская задолженности).

Таким образом, в случае если сделки, в результате которых воз-

никают требования и обязательства (кредиторская и дебиторская задолженности), совершены до 1 января 2015 года, то разницы, возникающие при дооценке (уценке) требований и обязательств необходимо учитывать в виде суммовой разницы.

В случае если сделки, в результате которых возникают требования и обязательства (кредиторская и дебиторская задолженности), совершены после 1 января 2015 года, то разницы, возникающие при дооценке (уценке) требований и обязательств, необходимо учитывать в виде курсовой разницы.

См письмо ФНС России от 26.06.2015 № ГД-4-3/11191.



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

## Единый регистрационный центр информирует

### ФНС РОССИИ ЗАПУСТИЛА СЕРВИС «ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ»

Новый сервис «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя» (далее – ЛК ИП) предоставляет налогоплательщику следующие услуги на основе электронного документооборота:



#### 1) по государственной регистрации индивидуального предпринимателя:

- обеспечение возможности получения выписки из ЕГРИП (о себе) на бумажном носителе или в электронном виде на основе данных ЕГРИП;
- обеспечение возможности направления в налоговый орган документов для государственной регистрации внесения изменений в сведения об ИП, содержащиеся в ЕГРИП (форма № Р24001), внесения изменений в сведения о КФХ, содержащиеся в ЕГРИП (форма № Р24002), для государственной регистрации прекращения деятельности в качестве ИП (форма № Р26001), для государственной регистрации прекращения КФХ (форма № Р26002);

#### 2) по учету индивидуального предпринимателя:

- обеспечение возможности представления заявлений в целях постановки, снятия с учета индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика ЕНВД (по форме № ЕНВД-2/ЕНВД-4);
- обеспечение возможности представления сообщений обо всех случаях участия в российских организациях и иностранных организациях (по форме № С-09-2);

#### 3) по услугам, связанным с расчетами с бюджетом:

- уточнение невыясненных платежей;
- предоставление налогоплательщику уведомления налогового органа об

ошибочном указании реквизитов в платежном документе;

- уточнение платежных документов, в которых налогоплательщик самостоятельно обнаружил ошибки в оформлении;
- осуществление зачетов и возвратов излишне уплаченных в бюджет налогоплательщиком сумм налога и других обязательных платежей;
- инициирование проведения совместной сверки расчетов с бюджетом;
- оказание услуг по информационному обслуживанию налогоплательщика в форме предоставления справки об исполнении обязанности по уплате налогов, справки о состоянии расчетов по налогам, акта сверки расчетов по налогам, выписки операций

по расчетам с бюджетом, перечня налоговых деклараций (расчетов) и бухгалтерской отчетности, предоставленной в отчетном году;

- сведения о документах, поступивших от налогоплательщика в налоговые органы.

#### Внимание!

Подключение к ЛК ИП возможно по заявлению налогоплательщика, заверенному усиленной квалифицированной электронной подписью/ Универсальной электронной картой либо по Регистрационной карте, которая выдается налогоплательщику должностными лицами при его обращении в Инспекцию ФНС России по месту учета ИП.



В продаже бюллетень «ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ» № 10 – 12, 2014 г. (ПОДПИСНОЙ ИНДЕКС 73624)

### ОПТОВАЯ И РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ

В книге рассмотрены вопросы организации и ведения торговой деятельности, документооборот торгового предприятия, ценообразование, правила складского, бухгалтерского учета и инвентаризации товаров, налогообложение в торговле и другие аспекты торговой деятельности. Книга снабжена заполненными образцами первичных документов, применяемых в торговой деятельности. В пособии учтены все изменения в бухгалтерском и налоговом законодательстве с 2015 года.

ПО ВОПРОСАМ ПРИОБРЕТЕНИЯ ОБРАЩАЙТЕСЬ ПО ТЕЛЕФОНУ: (391) 253-34-34

УФНС РАЗЪЯСНЯЕТ

## ИЗМЕНИЛСЯ ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ ИЗ ЕГРЮЛ И ЕГРИП

С 30 июня 2015 года сведения и документы из ЕГРЮЛ и ЕГРИП предоставляются органам государственной власти, иным государственным органам, органам государственных внебюджетных фондов, органам местного самоуправления и судам на электронном носителе, передаются по интернету или с использованием системы межведомственного электронного взаимодействия. Соответствующие изменения вступили в силу в соответствии с приказом Минфина России от 18.02.2015 № 25н «Об утверждении Порядка ведения Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, исправления технической ошибки в записях указанных государственных реестров, предоставления содержащихся в них сведений и документов органам государственной власти, иным государственным органам, органам государственных внебюджетных фондов, органам местного самоуправления и судам».

Таким образом, после 30 июня 2015 года органам государственной власти, иным государственным органам, органам государственных внебюджетных

фондов, органам местного самоуправления и судам предоставление выписок из ЕГРЮЛ и ЕГРИП на бумаге не предусмотрено.

Также вступили в силу положения Административного регламента, которые касаются предоставления ФНС России сведений и документов из ЕГРЮЛ и ЕГРИП. Регламент утвержден приказом Минфина России от 15.01.2015 № 5н «Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по предоставлению сведений и документов, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей». Приказ зарегистрирован Минюстом России 12 мая 2015 года № 37242.

Административным регламентом определены состав, последовательность и сроки выполнения административных процедур (действий), требования к порядку их выполнения, в том числе особенности выполнения административных процедур (действий) в электронном виде, а также формы контроля за предоставлением государственной услуги.

### СПЕЦИАЛИСТЫ УПРАВЛЕНИЯ ФНС РОССИИ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ ОТВЕЧАЮТ НА ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С НОВЫМ ПОРЯДКОМ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ ИЗ ЕГРЮЛ И ЕГРИП

**Если в запросе организации (индивидуального предпринимателя) отсутствуют сведения ОГРН (ОГРНИП), ИНН заявителя, либо подпись, фамилия, имя, отчество, будет ли это являться основанием для отказа?**

В соответствии с п. 31 Приказа Минфина РФ № 5н от 15.01.2015 отсутствие данных реквизитов в запросе являются основанием для отказа в предоставлении государственной услуги.

**Если в запросе организации (индивидуального предпринимателя) отсутствуют сведения ОГРН (ОГРНИП), ИНН заявителя, либо подпись, фамилия, имя, отчество и представлена плата за предоставление услуги, то в данном случае возвращается ли документ об уплате?**

Да, с уведомлением о невозможности предоставления государственной услуги направляется

документ, подтверждающий оплату (в случае его представления).

**Сколько сам о себе налогоплательщик может получить выписку по запросу бесплатно?**

На основании одного запроса о предоставлении государственной услуги представляется один экземпляр выписки из ЕГРЮЛ (ЕГРИП). Указанное в запросе предоставление сведений более одной выписки предоставляется с учетом размера платы за предоставление сведений.

**Какие действия заявителя, если, по его мнению, нарушено его право?**

Заявитель в соответствии с п. 126 Приказа Минфина РФ № 5н от 15.01.2015 может обратиться с жалобой на действия (бездействия) специалиста налогового органа в налоговый орган, представивший государственную услугу. Жалоба на решения, принятые должностным лицом налогового органа, представившего государственную услугу, и его действия (бездействия) подается в вышестоящий налоговый орган.

# УЧЕТ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ НДС, В ТОМ ЧИСЛЕ ИСЧИСЛЕННОГО ПО НЕПОДТВЕРЖДЕННОЙ СТАВКЕ 0 ПРОЦЕНТОВ

На практике вопрос об учете сумм НДС в составе расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль, наиболее интересен и актуален. Управление ФНС России по Красноярскому краю сообщает следующее.

Для решения этого вопроса напомним, что согласно пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законом порядке, за исключением перечисленных в ст. 270 НК РФ. Согласно п. 19 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде сумм налогов, предъявленных налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Минфин России трактует данный термин не как фактически предъявленный, а как в принципе подлежащий предъявлению. А значит, подпадая под норму п. 19 ст. 270 НК РФ, в которой перечислены расходы, не принимаемые в целях налога на прибыль, такой НДС не уменьшает налогооблагаемую базу.

А так как в норме п. 19 ст. 270 НК РФ говорится о налогах, предъявленных продавцом покупателю, то возникает вопрос:

**можно ли учесть в расходах при исчислении налога на прибыль НДС, который не предъявлялся покупателю, а был уплачен продавцом за свой счет?**

Примерами такого налога может быть НДС по неподтвержденному экспорту или ввиду неправильного отнесения операций к необлагаемым.

Действительно, иногда у налогоплательщиков нет возможности собрать все необходимые для возврата налога документы, и тогда возникает вопрос:

**можно ли учесть НДС, который уплачен в бюджет по общей ставке, в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, на основании пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ?**

Согласно данной норме к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся, в том числе, суммы налогов, начисленные в порядке, установленном законодательством РФ.

Ответы на эти вопросы приведены в Постановлении Президиума ВАС РФ от 09.04.2013 № 15047/12, в котором судьи отметили, что ссылка на п. 2 ст. 170 НК РФ в такой ситуации ошибочна. Данная норма устанавливает случаи, когда, допустим, «входной» НДС учтен в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг). Следовательно, положения п. 2 ст. 170 НК РФ не применяются в отношении НДС по реализуемым товарам, работам, услугам («исходящего» НДС).

Кроме того, судьи указали, что положения п. 19 ст. 270 НК РФ также неприменимы в рассматриваемом случае, поскольку касаются предъявленных покупателю сумм налогов. Вместе с тем суммы НДС, исчисленные в связи с неподтверждением ставки 0%, не предъявляются контрагентом и уплачиваются в бюджет за счет собственных средств.

Таким образом, Президиум ВАС РФ пришел к выводу о том, что НДС, исчисленный и уплаченный налогоплательщиком по общей ставке в связи с неподтверждением права на применение ставки 0%, **может быть включен в состав прочих расходов**, связанных с производством и реализацией, в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ (Постановление от 09.04.2013 № 15047/12).

В то же время, до выхода указанного Постановления Президиума ВАС РФ нижестоящие суды делали и противоположные выводы.

Однако следует отметить, что выводы, приведенные в указанном Постановлении Президиума ВАС РФ, были включены в Обзор судебной практики рассмотрения налоговых споров, направленный ФНС России для использования в работе нижестоящими налоговыми органами (письмо от 24.12.2013 № СА-4-7/23263). Это дает основания полагать, что в случае уменьшения облагаемой базы по налогу на прибыль на суммы уплаченного НДС по неподтвержденной нулевой ставке споров с инспекцией возникнуть не должно.

Кроме того, при включении рассматриваемой суммы НДС в состав расходов необходимо учитывать следующее.

Суммы налогов признаются в составе расходов на дату их начисления (п. 1, пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ). В связи с этим в упомянутом Постановлении Президиума ВАС РФ судьи указали, что организация вправе включить в расходы НДС в том отчетном (налоговом) периоде, когда он был начислен к уплате по общей ставке.

Следовательно, если решение об учете в расходах уплаченной за свой счет суммы НДС будет принято организацией в более поздние периоды, то согласно позиции Президиума ВАС РФ ей придется сделать перерасчет налоговой базы и суммы налога на прибыль и подать уточненную налоговую декларацию за период, в котором НДС был начислен (абз. 2 п. 1 ст. 54, п. 1 ст. 81 НК РФ). При этом необходимо иметь в виду, что перерасчет возможен только в течение трех лет. Дело в том, что заявление о зачете (возврате) суммы излишне уплаченного налога на прибыль может быть подано в течение трех лет со дня его уплаты (п. 7 ст. 78 НК РФ). Данные выводы Президиума ВАС РФ приведены также в указанном выше письме ФНС России от 24.12.2013 № СА-4-7/23263.

В завершение напомним, что, если организация, которая уплатила НДС по общей ставке, впоследствии представит документы, обосновывающие применение ставки 0%, налог подлежит возврату в порядке и на условиях, предусмотренных ст. ст. 176, 176.1 НК РФ (п. 9 ст. 165 НК РФ).

В связи этим может сложиться ситуация, когда пакет документов, необходимых для применения ставки 0% по НДС, собран и представлен в налоговый орган уже после включения в расходы уплаченных сумм НДС. В данном случае организация **обязана** пересчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль и представить уточненную декларацию за отчетный (налоговый) период, в котором налоговая база была занижена на сумму НДС, а также доплатить налог и пени (абз. 2 п. 1 ст. 54, п. 2 ст. 57, п. п. 1, 4 ст. 81 НК РФ).

При рассмотрении данного вопроса, нельзя оставить без внимания и Определение Верховного Суда РФ от 24.03.2015 № 305-КГ15-1055.

Так, по мнению налогоплательщика, сумма налога на добавленную стоимость, в возмещение которого было отказано по причине пропуска трехлетнего срока на заявление соответствующего вычета, является безнадежной к взысканию задолженностью. Поскольку нормы налогового законодательства предусматривают открытый перечень расходов, принимаемых к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, указанные суммы налога могут быть списаны в состав расходов в виде

затрат, понесенных при осуществлении деятельности, направленной на получение прибыли.

Однако судьи отметили, что по правилам статьи 170 НК РФ учесть «входной» налог на добавленную стоимость в составе расходов по налогу на прибыль организаций можно только в случае его учета в стоимости поименованных в указанной статье товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов. Повторное включение налога на добавленную стоимость в состав расходов по налогу на прибыль на основании статьи 252 НК РФ в качестве затрат, понесенных при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода, неправомерно.

Принимая во внимание императивный характер норм статей 171, 172 НК РФ, судьи также указали, что налогоплательщик лишен права выбора между принятием налога на добавленную стоимость к вычету либо его учету в качестве расходов по налогу на прибыль.

Таким образом, предлагаемый налогоплательщиком способ учета невозмещенного по вине налогоплательщика налога на добавленную стоимость, в качестве безнадежной к взысканию задолженности, вступает в противоречие с действующим механизмом правового регулирования порядка учета и возмещения указанного налога, а также нарушает баланс частных и публичных интересов.

## НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

### О ВОЗМОЖНОСТИ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НДС ПРИ УТРАТЕ ПРАВА НА ПСН

Пунктом 6 ст. 346.45 НК РФ установлено, что индивидуальный предприниматель, утративший право на применение патентной системы налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент.

**В связи с этим возникает вопрос: а может ли индивидуальный предприниматель воспользоваться правом на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС, закрепленным в статье 145 НК РФ, с начала указанного налогового периода?**

Согласно п. 1 ст. 145 индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

По общему правилу, установленному п. 3 ст. 145, лица, использующие право на освобождение, должны представить соответствующее письменное уведомление и документы, указанные в п. 6 ст. 145, которые подтверждают право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого эти лица используют право на освобождение.

Индивидуальный предприниматель, утративший право на применение ПСН, в силу объективных причин, не может выполнить указанное требование о сроках представления уведомления и документов. Тем не менее, он вправе воспользоваться освобождением по ст. 145 НК РФ с начала налогового периода, с которого он считается перешедшим на общий режим налогообложения, направив в налоговый орган уведомление и документы уже после утраты права на применение ПСН.

Например, индивидуальный предприниматель приобрел патент с 1 января 2015 г. на год. Однако, по истечении 90 календарных дней он не оплатил 1/3 стоимости патента. Следовательно, с 1 января 2015 г. считается, что ИП применяет общий режим налогообложения. Если выручка от реализации ИП за октябрь-декабрь 2014 г. не превысила 2 млн. рублей, то ИП вправе воспользоваться освобождением по ст. 145 НК РФ с 1 января 2015 г.

**В связи с описанной ситуацией в письме ФНС России от 29.06.2015 № ГД-4-3/11238@ разъяснено следующее.**

В постановлении ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 указано, что при толко-

вании нормы пункта 3 статьи 145 НК РФ судам необходимо исходить из того, что по смыслу указанной нормы налогоплательщик лишь информирует налоговый орган о своем намерении использовать указанное право на освобождение, а последствия нарушения срока уведомления законом не определены. При этом в силу закона такое уведомление может быть произведено и после начала применения освобождения. Поэтому лицам, фактически использовавшим в соответствующих налоговых периодах освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, не может быть отказано в праве на такое освобождение только лишь по мотиву непредставления в установленный срок уведомления и документов.

Аналогичные выводы содержатся в постановлении Президиума ВАС РФ от 24.09.2013 № 3365/13. Так, в данном постановлении указано, что для случаев, когда о необходимости уплаты налога на добавленную стоимость предпринимателем становится известно по результатам мероприятий налогового контроля, проведенных инспекцией, порядок реализации права на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость Кодексом не предусмотрен. Однако отсутствие установленного порядка не означает, что указанное право не может быть реализовано предпринимателем.

Учитывая изложенное, при рассмотрении вопроса об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС индивидуальными предпринимателями, утратившими право на применение патентной системы налогообложения в связи с невыполнением условий по ее применению, следует руководствоваться указанным постановлением Пленума ВАС РФ и указанным постановлением Президиума ВАС РФ, на основании которых налоговый орган должен учесть заявление индивидуального предпринимателя о праве на применение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, представленное за тот период, в котором им утрачено право на применение патентной системы налогообложения, и определить наличие у него данного права на основании представленных им документов.

Судебное решение

# СУД ПРИЗНАЛ ПОДПУНКТ 4 ПУНКТА 1 СТ. 162 НК РФ НЕКОНСТИТУЦИОННЫМ

Согласно пп. 4 п. 1 ст. 162 НК РФ налоговая база по налогу на добавленную стоимость, определенная в соответствии со статьями 153 – 158 НК РФ, увеличивается на суммы полученных страховых выплат по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения в соответствии со ст. 146 НК РФ, за исключением реализации товаров (работ, услуг) по ставке 0 процентов.

## ОБСТОЯТЕЛЬСТВА ДЕЛА

В Конституционный Суд РФ с жалобой обратилось ООО «Сони Мобайл Ком-мюникейшнз Рус».

Общество, осуществлявшее пред-принимательскую деятельность в виде оптовой торговли, заключало договоры поставки товаров с отсрочкой платежа и при этом страховало риск неисполнения договорных обязательств покупателями. В 2008 году общество осуществляло от-грузку товаров покупателям, исчисляло и уплачивало в бюджет НДС с указанных операций в полном объеме. Поскольку в установленные договором сроки товар покупателями оплачен не был, страховая компания, в которой был застрахован риск неисполнения договорных обязательств покупателями, в 2010 году предоставила обществу страховую выплату.

Налоговый орган, установив в ходе выездной налоговой проверки, что обще-ство вопреки требованию пп. 4 п. 1 ст. 162 НК РФ не увеличило налоговую базу по налогу на добавленную стоимость за 2010 год на сумму полученной им страховой выплаты, вынес решение о привлечении общества к налоговой ответственности, доначислил ему соответствующие суммы налога, а также начислил пени и штраф. Суды поддержали налоговый орган.

## ПОЗИЦИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

ВКЛЮЧЕНИЕ на основании пп. 4 п. 1 ст. 162 НК РФ в налоговую базу сумм страховых выплат представляет собой повторное налогообложение операций по реализации товаров, при том, что налог на добавленную стоимость, как косвенный налог, должен быть в силу его экономиче-ской природы переложен на конечного потребителя этих товаров. Тем самым нарушается принцип равенства налого-плательщиков: те из них, кто использует механизм страхования рисков, несут уве-личенное налоговое бремя по сравнению с теми, кто, будучи поставщиком товаров (работ, услуг), для обеспечения своих имущественных интересов прибегает к иным правовым механизмам (поручи-тельству, залогу, банковской гарантии и др.), т.е. имеет место дифференциация налоговых последствий в зависимости лишь от гражданско-правового способа оформления соответствующих отношений.

## ПОЗИЦИЯ СУДА

СОДЕРЖАЩАЯСЯ в главе 21 НК РФ статья 162 устанавливает в качестве специального регулирования особенности определения налоговой базы с учетом сумм, непосредственно связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), которые, однако, не были учтены при ее исчислении по общим правилам, так как формально - несмотря на свою экономическую сущность - они не под-падают под действие данных правил.

Что касается правила о включении страховых выплат по договорам страхо-вания риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость (пп. 4 п. 1 ст. 162), то его введение федеральным законодателем было обусловлено тем, что в период действия прежнего регули-рования, предусматривавшего при опре-делении налогоплательщиком учетной политики возможность выбора момента образования налоговой базы по НДС (по

оплате или по отгрузке) на практике не-редко использовались схемы «ухода» от уплаты данного налога, при реализации которых налогоплательщик, избравший учетную политику по оплате, заключал договор страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, а затем за счет «подмены» расчетов с покупателем стра-ховым возмещением, не облагаемым НДС, уклонялся от уплаты данного налога (один из таких механизмов приводится в письме ГНС РФ от 13.11.1998 № ВНК-6-18/825).

Таким образом, оспариваемая норма, как принятая в целях борьбы с уклонением от уплаты НДС налогоплательщиками, применяющими учетную политику по оплате при исчислении (уплате) данного налога, не преследовала цель дискри-минировать налогоплательщиков, вы-страивавших свою экономическую дея-тельность с использованием механизма страхования своих рисков, по сравнению с налогоплательщиками, которые из-брали другие способы защиты своих имущественных интересов в отношениях с контрагентами (залог, неустойка, гаран-тия, поручительство и т.д.).

Действующее налоговое законодатель-ство не предусматривает возможности од-новременного применения двух указанных вариантов учетной политики (по отгрузке и по оплате), а налогоплательщики, по обще-му правилу, лишены права самостоятель-ного определения даты реализации товара в своей учетной политике. Соответственно, в настоящее время рассматриваемое зако-ноположение в связи с изменением поряд-ка определения момента возникновения налоговой базы фактически утратило свое прежнее значение. Однако, сохраняясь в системе действующего правового регули-рования, оно позволяет требовать вклю-чения в налоговую базу суммы страховой выплаты, полученной налогоплательщиком - поставщиком товаров по договору стра-хования риска неисполнения договорных обязательств покупателем в связи с на-рушением покупателем обязательства по оплате товаров, равно как и стоимости реализованных товаров, даже если такой налогоплательщик исчислил (уплатил) налог с операции по реализации данных товаров в момент их отгрузки.

Между тем, получение страхователем страховой выплаты по договору страхо-вания предпринимательского риска не явля-ется поводом для обложения ее налогом на добавленную стоимость: обложение данным налогом страховой выплаты как платы за передаваемое страховщику иму-щественное право - право на возмещение ущерба (суброгация) - не предусмотрено, поскольку в связи с передачей данного права не возникает какой-либо дополни-тельной, добавочной стоимости. Такой вывод подтверждается нормой абзаца 6 пп. 7 п. 3 ст. 149 НК РФ, в соответствии с которой не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации операции по страхованию, в результате которых страховщик получает средства в порядке суброгации от лица, ответ-ственного за причиненный страхователю ущерб, в размере страхового возмеще-ния, выплаченного страхователю.

Следовательно, взимание налога со страховой выплаты, полученной налого-плательщиком - поставщиком товаров по договору страхования риска неисполне-ния договорных обязательств покупате-лем в связи с нарушением покупателем обязательства по оплате товаров, притом что им уже включена в налоговую базу сто-имость реализованных товаров, не имеет

под собой экономического основания. Более того, вопреки конституционным требованиям оно фактически приводит к повторному налогообложению одной и той же операции по реализации товаров.

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ СУДА

ПРИЗНАТЬ положение подпункта 4 пункта 1 статьи 162 НК РФ не соот-ветствующим Конституции Российской Федерации. Федеральному законодателю надлежит внести в налоговое законода-тельство изменения, исключающие воз-можность двойного налогообложения в слу-чае использования налогоплательщиком-



поставщиком товаров (работ, услуг) для защиты своих имущественных интересов договора страхования риска неисполнения договорных обязательств покупателем.

Впредь до внесения надлежащих из-менений положение пп. 4 п. 1 ст. 162 НК РФ подлежит применению с учетом право-вых позиций Конституционного Суда Рос-сийской Федерации, сформулированных в настоящем Постановлении.

## ВСТУПЛЕНИЕ В СИЛУ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Конституционно-го Суда РФ от 01.07.2015 № 19-П вступило в силу 03.07.2015 г.

КОНСУЛЬТАНТ «НВ»

## СРЕДСТВА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ: ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ОТЧЕТНОСТИ

**На основании пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ не подлежат налогообложению налогом на прибыль доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования. Облагаются ли эти средства НДС? Не нашли прямой нормы в НК РФ.**

СОГЛАСНО п. 1 ст. 146 НК РФ объек-том налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении от-ступного или новации, а также передача имущественных прав;

2) передача на территории Россий-ской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принима-ются к вычету (в том числе через аморти-зационные отчисления) при исчис-лении налога на прибыль организаций;

3) выполнение строительного-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на территорию Рос-сийской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Таким образом, получившие орга-низацией средства целевого финанси-рования к объектам налогообложения НДС не относятся.

**Организация-застройщик применяет упрощенную систему налогообложения (доходы). Правильно ли мы понимаем, что средства, которые мы получаем в кассу и на расчетный счет от дольщиков, мы не должны включать в доходы и отражать в налоговой декларации по УСН?**

В соответствии со ст. 346.14 НК РФ объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения по выбору налого-плательщика признаются доходы либо доходы, уменьшенные на величину расходов.

Согласно пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ при определении объекта нало-

гообложения не учитываются доходы, указанные в статье 251 НК РФ.

Согласно пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. К таким доходам относятся, в част-ности, средства дольщиков и (или) инвесторов, аккумулированные на счетах организации-застройщика. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести раздельный учет до-ходов (расходов), полученных (произ-веденных) в рамках целевого финанси-рования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

В соответствии с п. 1 ст. 346.15 НК РФ налогоплательщики, применяющие УСН, при определении объекта на-логообложения учитывают внереали-зационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

Согласно п. 14 ст. 250 НК РФ в соста-ве внереализационных доходов учиты-ваются доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках целе-вых поступлений, целевого финанси-рования, за исключением бюджетных средств.

При этом налогоплательщики, по-лучившие целевые поступления или целевое финансирование, по окончании налогового периода представляют в на-логовые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании по-лученных средств в составе налоговой декларации по налогу.

Так, в составе налоговой декла-рации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, утв. при-казом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@, предусмотрен Раз-дел 3 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятель-ности, целевых поступлений, целевого финансирования». Указанный отчет заполняют налогоплательщики, по-лучившие средства целевого финанси-рования, целевые поступления и другие средства, указанные в п.п. 1 и 2 ст. 251 НК РФ.

# В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ ВВЕДЕНА НУЛЕВАЯ СТАВКА НАЛОГОВ ДЛЯ ВНОВЬ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫХ ИП

## УСЛОВИЯ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ НУЛЕВОЙ СТАВКИ НА УСН

ПУНКТОМ 4 статьи 346.20 НК РФ определено, что законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах.

Указанные налогоплательщики вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей **непрерывно в течение двух налоговых периодов**. При этом минимальный налог, предусмотренный п. 6 ст. 346.18 НК РФ **не уплачивается**.

### На заметку

Минимальный налог по ставке 1% от доходов уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога на УСН (доходы минус расходы) меньше суммы исчисленного минимального налога (п. 6 ст. 346.18).

### Обратите внимание!

По итогам налогового периода доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась налоговая ставка в размере 0 процентов, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) должна быть **не менее 70 процентов**.

В случае нарушения указанного ограничения ИП считается утратившим право на применение нулевой ставки и обязан уплатить налог по ставке 6% на УСН (доходы) либо 15% на УСН (доходы минус расходы) за налоговый период, в котором ограничение нарушено.

## ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ МОЖЕТ ПРИМЕНЯТЬСЯ НУЛЕВАЯ СТАВКА ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ НА УСН

СОГЛАСНО п. 1 статьи 1 закона Красноярского края от 25.06.2015 № 8-3530 на территории Красноярского края ставка налога в размере 0 процентов установлена для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей с 01.07.2015 г. и перешедших на упрощенную систему налогообложения, осуществляющих следующие виды экономической деятельности в соответствии с Общероссийском классификатором видов экономической деятельности:

- а) сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство (раздел А);
- б) рыболовство, рыбоводство (раздел В);
- в) обрабатывающие производства (раздел D);
- г) производство и распределение электроэнергии, газа и воды (раздел E);
- д) строительство (раздел F);
- е) транспорт и связь (раздел I);
- ж) научные исследования и разработки (класс 73 раздела K);
- з) образование (раздел M);

и) здравоохранение и предоставление социальных услуг (раздел N);

к) предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг (раздел O, кроме класса 91 «Деятельность общественных организаций», класса 93 «Предоставление персональных услуг»).

## УСЛОВИЯ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ НУЛЕВОЙ СТАВКИ НА ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

СОГЛАСНО п. 3 ст. 346.50 НК РФ законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах на патенте.

Указанные индивидуальные предприниматели вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

В случае, если налогоплательщик осуществляет виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения с налоговой ставкой в размере 0 процентов, и иные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения с налоговой ставкой в размере 6 процентов, этот налогоплательщик обязан вести раздельный учет доходов.

При отсутствии раздельного учета налогоплательщик считается утратившим право на применение нулевой ставки и обязан уплатить налог по ставке 6% за соответствующий налоговый период.

## ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ МОЖЕТ ПРИМЕНЯТЬСЯ НУЛЕВАЯ СТАВКА ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ НА ПСН

СОГЛАСНО п. 2 статьи 1 закона Красноярского края от 25.06.2015 № 8-3530 на территории Красноярского края ставка налога в размере 0 процентов установлена для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей с 01.07.2015 г. и перешедших на патентную систему налогообложения, осуществляющих следующие виды предпринимательской деятельности:

- а) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;
- б) услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;
- в) изготовление изделий народных художественных промыслов;
- г) прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас,

переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах);

д) производство и реставрация ковров и ковровых изделий;

е) оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;

ж) услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);

з) услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);

и) услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;

к) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;

л) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;

м) проведение занятий по физической культуре и спорту;

н) занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности.

### ФНС ИНФОРМИРУЕТ

## ПОЗИЦИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА ПО РАСЧЕТУ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ДЛЯ ДАЧНЫХ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ ПОДДЕРЖАНА СУДОМ ВЫСШЕЙ ИНСТАНЦИИ

ВЕРХОВНЫЙ Суд Российской Федерации Определением от 18.05.2015 № 305-КГ14-9101 (по делу № А41-63325/13) признал законным начисление организацией земельного налога за 2012 год, а также пеней и штрафных санкций в общей сумме 1,7 млн. рублей.

Налоговый орган выявил, что организация неправомерно применила пониженную ставку земельного налога 0,3% в отношении участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения. Они были предназначены для строительства и ведения дачного хозяйства.

Налоговый орган установил, что налогоплательщик является коммерческой организацией и строит дачный комплекс для последующей продажи. В этом случае ставка земельного налога составляет 1,5%.

Организация, не согласившись с выводами налогового органа, обратилась в суд. Она ссылалась на то, что пониженная ставка земельного налога на дачные участки может применяться как некоммерческими, так и коммерческими организациями, если они используются по целевому назначению. Между тем, правовой режим земельного участка устанавливается на основании сведений о его целевом назначении и виде разрешенного использования, и указываются в государственном кадастре недвижимости.

Однако Верховный Суд Российской Федерации не согласился с позицией налогоплательщика. Суд указал, что пониженные ставки земельного налога устанавливаются для некоммерческих организаций и физи-

ческих лиц, непосредственно использующих земли для ведения дачного хозяйства или дачного строительства. Таким образом, у налогоплательщика нет права на применение пониженной ставки по земельному налогу.

## ПРОВЕРЕНЫ КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ В ДЕКЛАРАЦИЯХ ПО НДС ЗА 1 КВАРТАЛ 2015 ГОДА

ФЕДЕРАЛЬНАЯ налоговая служба проверила контрольные соотношения в декларациях по НДС за 1 квартал 2015 года. Всего были проанализированы 1,4 млн. деклараций, обнаружены ошибки у 46 тысяч налогоплательщиков.

Впервые сообщения в адрес налогоплательщиков по выявленным расходам сформированы централизованно системой контроля налога на добавленную стоимость АСК НДС-2 без участия сотрудников налоговых инспекций. Теперь такие требования направляются плательщику в течение трех дней после поступления декларации по НДС в налоговый орган.

При получении требования налогоплательщику необходимо представить квитанцию о его получении в налоговый орган и направить соответствующие пояснения. Если обнаруженные ошибки привели к занижению суммы налога, подлежащего уплате, налогоплательщик обязан представить уточненную налоговую декларацию.

Учитывая, что с 2015 года в состав декларации по НДС включены сведения из книг покупок и продаж, журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур, следующим шагом будет направление в адрес налогоплательщиков автоматически сформированных требований о представлении пояснений по противоречиям между операциями налогоплательщика и его контрагентов.

По возникающим вопросам в связи с получением такого требования налогоплательщики могут обращаться в территориальные налоговые органы по месту учета или задать свой вопрос на форуме официального сайта ФНС России.

## СЕЗОННОЕ ПРОИЗВОДСТВО: БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

### ПОНЯТИЯ СЕЗОННОГО ПРОИЗВОДСТВА И СЕЗОННЫХ РАБОТ

В общем смысле под сезонным производством понимают производство продукции, оказание услуг, выполнение работ организацией или индивидуальным предпринимателем в течение определенной части года (времени года), что связано с природными, климатическими условиями в регионе, на территории которого осуществляется предпринимательская деятельность.

Официальные понятия сезонного производства (работ) приведены в Налоговом кодексе РФ и Трудовом кодексе РФ.

Сезонное производство - производство, осуществление которого непосредственно связано с природными, климатическими условиями и со временем года. Данное понятие применяется в отношении организации и индивидуального предпринимателя, если в определенные налоговые периоды (квартал, полугодие) их производственная деятельность не осуществляется в силу природных и климатических условий (ст. 11 НК РФ).

Сезонными признаются работы, которые в силу климатических и иных природных условий выполняются в течение определенного периода (сезона), не превышающего, как правило, шести месяцев. Перечни сезонных работ, в том числе отдельных сезонных работ, проведение которых возможно в течение периода (сезона), превышающего шесть месяцев, и максимальная продолжительность указанных отдельных сезонных работ определяются отраслевыми (межотраслевыми) соглашениями, заключаемыми на федеральном уровне социального партнерства (ст. 293 ТК РФ).

Перечни сезонных отраслей приведены в Постановлениях Правительства РФ от 04.07.2002 № 498, от 06.04.1999 № 382, Постановлении Совмина РСФСР от 04.07.1991 № 381, Постановлением НКТ СССР от 11.10.1932 № 185.

В частности, к сезонным относятся растениеводство, механизированные работы в полевых условиях, заготовки сельскохозяйственной продукции и сырья, торфяная промышленность, лесозаготовительная промышленность, лесосплав, сезонные отрасли рыбного хозяйства, мясной и молочной промышленности, сахарная и консервная отрасли, добыча и производство строительных материалов, добыча благородных металлов, перевозки пассажиров, грузов и погрузочно-разгрузочные работы в районах с ограниченными сроками навигации и др.

### СПЕЦИФИКА РАБОТЫ СЕЗОННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

В работе сезонного предприятия есть рабочие периоды и периоды межсезонья (сезонных перерывов), являющиеся частью технологического процесса.

У сезонного предприятия получение доходов (выручки) приходится на рабочий период. Расходы такое пред-

приятие несет в течение всего года: и в рабочий период, и в период сезонного перерыва. При этом часть расходов, производимых в межсезонье, связана с подготовкой к рабочему периоду.

### УЧЕТ РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

РАСХОДЫ, осуществленные сезонным предприятием в течение рабочего периода, учитываются в общеустановленном порядке на счетах учета затрат.

Расходы, осуществляемые в межсезонный период следует классифицировать на:

1) расходы, относящиеся к подготовке к рабочему периоду (например, ремонт, техническое обслуживание, содержание основных средств и инвентаря; работы, связанные с подготовкой территории к сезону; услуги сторонних организаций по заключению договоров и др.);

2) текущие административно-хозяйственные расходы (например, зарплата административно-управленческого персонала, социальные отчисления на эту заработную плату, коммунальные платежи, содержание офисного помещения, служебного автотранспорта и т.д.).

Согласно Инструкции к Плану счетов (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) расходы, связанные с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером, отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». Ученные на счете 97 расходы списываются в дебет счетов учета затрат в порядке, установленном приказом руководителя организации. Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

Согласно п. 37 «Основных положений по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях» (утв. Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970) в период сезонных перерывов в работе все расходы на обслуживание производства и управление представляют собой расходы будущих периодов.

Таким образом, расходы, произведенные в период сезонного перерыва, учитываются следующим образом:

- расходы, связанные с подготовкой к сезону (рабочему периоду) – относятся в дебет счета 97 на конкретную статью затрат;
- административно-хозяйственные расходы в течение месяца относятся в дебет счета 26 и по окончании месяца списываются в дебет счета 97 по статье затрат «Управленческие расходы» (Дебет 97 Кредит 26).

В бухгалтерской учетной политике следует установить статьи затрат (номенклатуру), в разрезе которых ведется аналитический учет на счете 97, а также порядок отнесения (списания) соответствующих затрат в расходы рабочего периода.

Например, учетной политикой организации установлено, что управленческие расходы ежемесячно списываются:

- в рабочий период в дебет счета 90 «Продажи» (Дебет 90, субсчет «Управленческие расходы» Кредит 26);
- в межсезонный период в дебет счета 97 (Дебет 97, субсчет «Управленческие расходы межсезонного периода» Кредит 26) с последующим равномерным отнесением в течение рабочего периода в дебет счета 90 «Продажи» (Дебет 90, субсчет «Управленческие расходы» Кредит 97, субсчет «Управленческие расходы межсезонного периода»).

### АМОРТИЗАЦИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

ПУНКТОМ 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н) установлено, что по основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

В п. 56 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н) приведен такой пример.

Организация, осуществляющая речные перевозки грузов в течение 7 месяцев в году, приобрела объект основных средств, первоначальная стоимость которого составляет 200 тыс. руб., срок полезного использования 10 лет. Годовая норма амортизационных отчислений составляет 10 процентов (100% : 10 лет). Годовая сумма амортизационных отчислений в размере 20 тыс. рублей (200 000 руб. x 10%) начисляется равномерно в течение 7 месяцев работы в отчетном году.

Таким образом, в каждом календарном году ежемесячная сумма амортизации составит:

- в течение 7 месяцев (рабочий период) – 2 857,14 руб.;
- в течение 5 месяцев (сезонный перерыв) – 0 руб.

Поскольку в бухгалтерском учете амортизация начисляется только в рабочий период, то суммы начисленной амортизации относятся на счета учета затрат в порядке, установленном учетной политикой организации.

#### Обратите внимание!

Указанная норма применяется к основным средствам, задействованным в сезонном производстве продукции (работ, услуг). Амортизация по основным средствам, используемым для административно-хозяйственных нужд, начисляется в общеустановленном порядке с отнесением на общехозяйственные расходы (Дебет 26 Кредит 02).

### НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

ГЛАВА 25 НК РФ не содержит специальных норм по учету расходов в сезонном производстве.

В силу абз. 1 п. 1 ст. 272 НК РФ расходы, принимаемые для целей налогообложения прибыли, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся.

Соответственно, организация вправе отражать все расходы, произведенные в период сезонного перерыва, в тех отчетных периодах, на который приходится этот перерыв.

Если же организация стремится сблизить бухгалтерский и налоговый учет, она вправе воспользоваться нормой абз. 2 п. 1 ст. 272 НК РФ, согласно которой в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, то расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно. При этом в Налоговом кодексе не раскрыто содержание понятий «четко» и «косвенным путем». Соответственно, могут быть использованы допустимые содержания указанных понятий.

В случае сезонного производства можно говорить о том, что расходы, понесенные в межсезонный период, обеспечивают получение доходов в рабочий период. Исходя из этого, налогоплательщик может в учетной политике для целей налогообложения установить порядок признания расходов, понесенных в период сезонного перерыва, по аналогии с бухгалтерским учетом.

Что касается амортизации, то в налоговом учете она должна начисляться по правилам, установленным статьями 259 – 259.3 НК РФ, в течение отчетного (налогового) периода без приостановки на период сезонного перерыва.

### О ПРИМЕНЕНИИ ПБУ 18

ПРИ отражении сезонным предприятием для целей налогообложения прибыли расходов в общеустановленном главой 25 НК РФ порядке возникает ситуация, когда расходы межсезонья в налоговом учете будут признаны раньше, чем в бухгалтерском учете. Однако, в последующем (в рабочем периоде) указанные расходы будут признаны и в бухгалтерском учете.

Следовательно, по правилам ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н) в бухгалтерском учете возникают налогооблагаемые временные разницы и отложенные налоговые обязательства.

Для целей ПБУ 18/02 под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах (п. 8 ПБУ 18/02). В данном случае под «отчетным периодом» понимается отчетный период для целей бухгалтерского учета.

Таким образом, если указанные разницы возникают и погашаются в пределах одного календарного года (то есть расходы межсезонья полностью признаются в рабочем периоде в пределах календарного года), то организация вправе не отражать в бухгалтерском учете налогооблагаемые временные разницы и отложенные налоговые обязательства, поскольку это никоим образом не повлияет на показатель текущего налога на прибыль за календарный год и показатель расчетов с бюджетом по налогу на прибыль на 31 декабря отчетного года. Решение о неотражении в учете временных разниц, возникающих и погашаемых в пределах календарного года, следует закрепить в бухгалтерской учетной политике.



## Положена ли заработная плата директору и единственному учредителю в одном лице

Чиновники Минфина очередной раз отличились, издав коротенькое письмо, в котором без достаточных на то оснований сделан вывод, что руководитель организации (он же единственный участник) не может сам себе выплачивать зарплату. «НВ» попросили прокомментировать это письмо Стонене Татьяну Михайловну, директора Консультативно-правового Центра.

ДЕПАРТАМЕНТ налоговой и таможенно-тарифной политики Министерства финансов РФ 19.02.2015 за № 03-11-06/2/7790 подготовил письмо по вопросу применения упрощенной системы налогообложения в части уменьшения доходов на расходы на оплату труда в случаях, когда единственный учредитель ООО назначает себя директором и является единственным работником организации. Исходя из текста письма, департамент налоговой и таможенно-тарифной политики считает, что в данном случае трудовой договор не может быть заключен, т.к. руководитель организации не может сам себе начислять и выплачивать заработную плату. Соответственно, руководитель организации не вправе учесть в составе расходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в качестве расходов на оплату труда произведенные расходы в виде оплаты самому себе заработной платы.

В настоящее время письмо № 03-11-06/2/7790 активно обсуждается среди лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью. Мнение департамента считают спорным и не без оснований. В обсуждении выделяются главные темы:

- стаж для начисления пенсии;
- пособия по нетрудоспособности, беременности и родам;
- обязательное проведение специальной оценки условий труда.

Ведь трудовой договор в качестве основных условий определяет не только заработную плату, но и место работы, которое должно соответствовать безопасным условиям труда, трудовую функцию, режим рабочего времени.

Руководитель такой организации создает себе рабочее место и, как любой другой работник, имеет право на получение всех декларированных Конституцией РФ и Трудовым кодексом РФ социальных и трудовых гарантий. **Он не является индивидуальным предпринимателем.** Он вступает в трудовые отношения не «с самим собой», а с юридическим лицом, которое осуществляет деятельность в рамках своего устава. Единственный учредитель своим решением назначает себя в качестве исполнительного органа (директором) и при отсутствии других работников, которые могут от имени общества заключить с ним трудовой договор, обычно издает приказ о своем вступлении в должность. В этом приказе директор устанавливает себе режим работы, рабочее место, заработную плату и прочее. У юридического лица должен быть исполнительный орган. И директор, в качестве исполнительного органа, осуществляет трудовую функцию в соответствии со штатным расписанием с оплатой труда не менее МРОТ.

**Данный приказ, по сути, устанавливает факт трудовых отношений и обосновывает начисление и выплату заработной платы.**

Предполагая предстоящие судебные споры, следует еще раз обратиться к прошлым рекомендациям специалистов по трудовым вопросам. Здесь я привожу обобщенные рекомендации.

### ИТАК, ОСНОВНОЙ ВОПРОС: НУЖНО ЛИ ПЛАТИТЬ ЗАРПЛАТУ ДИРЕКТОРУ?

ПРЕЖДЕ чем перейти к вопросу платить или не платить зарплату руководителю организации, нужно определиться со статусом самого руководителя. Так, если речь идет о наемном руководителе, которого собственники бизнеса пригласили руководить организацией, то тут сомнений обычно не возникает – он с точки зрения законодательства такой же работник, как уборщица, секретарь, бухгалтер и т.д. А значит, имеет право получать зарплату. Так что в этом случае вопросов о зарплате не возникает.

А вот в ситуации, когда руководит организацией тот же человек, который сам ее основал (то есть он является не только директором, но и единственным учредителем), все не так прозрачно и понятно. Дело в том, что вопрос о трудовом договоре с руководителем, который является единственным участником организации (т.е. фактически ее собственником) вот уже второй десяток лет является предметом постоянных споров. Причем, подход контролирующих органов к ответу на этот вопрос менялся неоднократно.

Так, начало спорам положило само вступление в силу в 2002 году Трудового кодекса, который четко зафиксировал обязательность письменной формы трудового договора **со всеми работниками без исключений.** Тогда большинство дискуссий заканчивались выводом, что с руководителем надо заключать письменный трудовой договор, даже если этот руководитель является собственником организации. Вопрос состоял лишь в том, как это правильно сделать: какой датой, кто подписывает и т.д.

Но спустя 4 года Роструд в письме от 28.12.2006 № 2262-6-1 указал: единственный учредитель не может быть работником организации в силу статьи 273 ТК РФ. Поэтому с таким директором заключать трудовой договор не нужно. Аналогичную точку зрения позже высказало и вышестоящее по отношению к Роструду Минздравсоцразвития (см. письмо от 18.08.2009 № 22-2-3199).

Однако не прошло и года, как министерство передумало и выпустило письмо от 08.06.2010 № 428н, где заявило: с директором в любом случае заключается трудовой договор, даже если он является единственным учредителем организации. Свой новый подход Минздравсоцразвития обосновывало тем, что только таким образом руководителю можно обеспечить социальные и трудовые гарантии.

Следующий ход, еще через три года, снова сделал Роструд, выпустив письмо от 06.03.13 № 177-6-1. Там было сказано, что трудовой договор с руководителем-собственником заключать не надо. Авторы, как и в 2006 году, ссылаются на статью 273 Трудового кодекса, указывая на невозможность заключения трудового договора с самим собой.

На фоне такой «подвижности» органов исполнительной власти, власть

судебная представляет собой просто образец стабильности. В правовых базах немного решений, касающихся вопроса о том, нужно ли заключать трудовой договор с директором-собственником. Но выводы во всех них вполне однозначные: **с руководителем должен быть заключен трудовой договор** (см., например, Постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 09.11.10 по делу № А45-6721/2010 и Дальневосточного округа от 19.10.10 № Ф03-6886/2010). Понятно, что отсутствие широкой судебной практики, в первую очередь, связано с постоянно изменяющимся подходом контролирующих органов. Но, тем не менее, прецеденты есть прецеденты, и не учитывать их при решении вопроса о том, оформлять ли директору трудовой договор будет неосмотрительно.

### КАК ЖЕ ВСЕ-ТАКИ ПОСТУПИТЬ НА ПРАКТИКЕ: ЗАКЛЮЧАТЬ ДОГОВОР ИЛИ НЕТ?

ИТАК, сегодня можно спокойно допустить ситуацию, когда руководитель — единственный учредитель работает без договора. Ведь проверки соблюдения трудового законодательства проводит Роструд, а он пока считает такую ситуацию законной. То есть штрафов со стороны Роструда быть не должно.

Минздравсоцразвития официально придерживается противоположного мнения (письмо 2010 года). Но, во-первых, самого министерства уже нет, а его преемник, Минтруд, по этому поводу пока хранит молчание. А во-вторых, данное письмо касается начисления взносов и тут для привлечения к ответственности получается достаточно длинная цепочка: нужно выявить, что руководитель работает без договора; доказать, что это нарушение и договор нужен (а Роструд, напомним, так не считает); доказать, что в реальности такому руководителю выплачивалось вознаграждение; и, наконец, доказать, что это вознаграждение должно облагаться страховыми взносами. Согласитесь, сценарий маловероятный. Это с одной стороны.

С другой – логика Роструда, которую он использует в письме 2013 года, не бесспорна.

Ведь в Трудовом кодексе есть отдельный перечень лиц, на которых не распространяется действие трудового законодательства (ч. 8 ст. 11 ТК РФ). И в нем нет упоминания о директоре-собственнике. То есть трудовое законодательство, и, в том числе, норма об обязательности трудового договора на него распространяется.

Далее. В статье 16 Трудового кодекса сказано, что трудовые отношения в результате избрания/назначения на должность возникают между работником и работодателем на основании трудового договора (ч. 2 ст. 16 ТК РФ). Да и в статье 273 ТК РФ, на которую ссылаются специалисты Роструда, речь идет не о том, что нельзя заключить договор с самим собой. Об этом там вообще не говорится ни слова! Суть правовых положений статьи 273 ТК РФ заключается в другом. Глава, в которой расположена эта статья, устанавливает гарантии для руководителя, в том числе, и наемного. А единственный участник не нуждается в гарантиях, предоставляемых наемному руководителю. Именно поэтому его и вывели из-под действия данной главы Трудового кодекса. Наконец, в Трудовом кодексе нигде нет ни прямого запрета на заключение трудового договора в рассматриваемой ситуации, ни прямой обязанности заключить такой договор, ни нормы, указывающей на возможность его не заключать.

**Из этого следует, что мнение контролирующего ведомства может в любой момент измениться. При этом судебная практика исходит из обязательности трудового договора.**

Очень большие сложности возникнут, если при проверках вскроются периодические выплаты в пользу такого руководителя: с большой долей вероятности их признают зарплатой со всеми соответствующими доначислениями и санкциями.

**Так что, безопаснее все же принять директора на работу по трудовому договору, например, путем издания приказа о вступлении в должность с изложением всех существенных условий, обычно излагаемых в текстах трудовых договоров, и готовиться в перспективе отстаивать свое право относить на расходы начисленную себе заработную плату.**

**ООО «Консультативно-правовой Центр»**

**Обучение по охране труда и пожарно-техническому ОЧНО!!!**

**Выдача УДОСТОВЕРЕНИЙ!!!**

**05, 06, 07 августа 2015 г.**

**Место проведения занятий:**  
г. Красноярск, ул. Урицкого, д. 61.  
Тел.: 8 (391) 272-32-00.  
e-mail: 2723200@mail.ru,  
www.gkstrategy.ru

## Наши выпускники



Курсы подготовки налоговых консультантов по программе «НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ» (весна-лето 2015) завершили 4 июня экзаменом на квалификационный аттестат «Консультант по налогам и сборам».

Экзамены проводились по 6 дисциплинам. Каждое задание – это конкретная хозяйственная ситуация, в которой должен разобраться будущий налоговый консультант и дать грамотную рекомендацию. Справиться

с экзаменационными заданиями помогли знания и навыки, полученные слушателями в период обучения.

За 380 часов обучения наши слушатели прошли подготовку по следующим дисциплинам: налоги и налогообложение, налоговый учет, бухгалтерский учет и отчетность, финансовый анализ, гражданское право, арбитражная практика, труд и заработная плата, социальное страхование, этика деловых отношений, практикум по работе с информационной системой

«КонсультантПлюс». Теоретические и практические занятия проводили ведущие специалисты Управления ФНС России по Красноярскому краю, преподаватели вузов и ГОУ ДПО «Информационно-аналитический центр», специалисты Государственной инспекции труда и регионального отделения ФСС, юристы-практики.

Экзамены сданы успешно. Квалификация курсантов подтверждена аттестационной комиссией Палаты налоговых консультантов. ПОЗДРАВЛЯЕМ!

В Красноярском крае проводит обучение, подготовку к экзаменам и прием экзаменов на квалификационный аттестат налогового консультанта только ГОУ ДПО «Информационно-аналитический центр». Сейчас производится набор новой группы будущих налоговых консультантов. Справки по телефонам (391) 263-90-91, 263-90-79.

### ЗАДАЧА ИЗ ЭКЗАМЕНАЦИОННЫХ БИЛЕТОВ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

## Передача имущества в уставный капитал другой организации

#### УСЛОВИЕ ЗАДАЧИ

ООО «Альфа» (налогоплательщик НДС) приобрело производственное оборудование за 365 800 руб. (с НДС – 18%). Срок полезного использования – 6 лет, амортизация начисляется линейным методом.

Через год оборудование было внесено в качестве вклада в уставный капитал другой ООО.

Отразите операции в бухгалтерском учете ООО «Альфа». Определите сумму НДС, подлежащую восстановлению. Ответ обоснуйте.

#### РЕШЕНИЕ

##### 1. Приобретение и принятие к учету оборудования.

Дебет 08-4 Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 310 000 руб. – оборудование поступило в организацию и оприходовано по цене поставщика;

Дебет 19-1 Кредит 60, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 55 800 руб. – отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком оборудования в счете-фактуре;

Дебет 01 Кредит 08-4 – 310 000 руб. – оборудование введено в эксплуатацию и принято к бухгалтерскому учету в составе основных средств;

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 19-1 – 55 800 руб. – принят к вычету НДС, предъявленный поставщиком.

**Примечание.** Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении основных средств, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств (п. 1 ст. 172 НК РФ). Имущество приобретает статус основного средства на дату его принятия к бухгалтерскому учету на основании акта о приеме-передаче основных средств (форма № ОС-1).

##### 2. Начисление амортизации.

Дебет 20 Кредит 02 – 51 667 руб. (310 000 руб. × 1/6) – отражена годовая сумма амортизации по производственному оборудованию.

**Примечание.** Годовая сумма амортизационных отчислений определяется при линейном способе – исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации,

исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта (п. 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н).

##### 3. Передача оборудования в счет вклада в уставный капитал другой ООО.

На дату акта приема-передачи оборудования другому ООО:

Дебет 01, субсчет «Выбытие основных средств» Кредит 01 – 310 000 руб. – списана первоначальная стоимость переданного оборудования;

Дебет 02 Кредит 01, субсчет «Выбытие основных средств» – 51 667 руб. – списана сумма начисленной амортизации;

Дебет 76 Кредит 01, субсчет «Выбытие основных средств» – 258 333 руб. (310 000 – 51 667) – отражена передача оборудования по остаточной стоимости другому ООО в счет вклада в уставный капитал.

**Примечание.** Стоимость объекта основных средств, который выбывает, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объекта основных средств имеет место, в том числе, в случае передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации (п. 29 ПБУ 6/01).

##### 4. Восстановление вычета по НДС.

На дату акта приема-передачи оборудования другому ООО:

Дебет 19-1 Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» – 46 500 руб. (258 333 × 55 800 : 310 000) – сумма НДС, восстановленного при передаче оборудования в уставный капитал другого ООО.

**Примечание.** Суммы налога на добавленную стоимость, правомерно принятые к вычету налогоплательщиком по основным средствам, подлежат восстановлению в случае передачи этих основных средств в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных обществ. При этом восстановлению подлежат суммы налога в размере суммы, пропорциональной остаточной стоимости основного средства (без учета переоценки) (пп. 1 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Сумма восстановленного налога указывается в документах, которыми оформляется передача основных средств, то есть в акте о приеме-передаче. Счет-фактура при этом не выписывается. Передающая сторона регистрирует в книге продаж счета-фактуры, на основании которых суммы

налога ранее были приняты к вычету. Указанные счета-фактуры регистрируются в сумме, подлежащей восстановлению (п. 14 Приложения № 5 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

##### 5. Отражение вклада в уставный капитал другой ООО в составе финансовых вложений.

На дату регистрации в ЕГРЮЛ нового ООО, в уставный капитал которого ООО «Альфа» внесло оборудование (либо внесение изменений в ЕГРЮЛ, если ООО действующее):

Дебет 58-1 Кредит 76 – отражено финансовое вложение в сумму, согласованной учредителями.

**Примечание.** Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации (п. 12 ПБУ 19/02).

Дебет 58-1 Кредит 19-1 – 46 500 руб. – сумма восстановленного НДС по переданному оборудованию отражена в составе финансовых вложений.

**Примечание.** Исходя из ПБУ 19/02 сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая в соответствии с Налоговым кодексом РФ восстановлению при передаче основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений (письма Минфина РФ от 19.12.2006 № 07-05-06/302, от 30.10.2006 № 07-05-06/262).

##### 6. Учет разницы между оценкой вклада и остаточной стоимостью переданного основного средства.

Если согласованная учредителями стоимость вклада превышает остаточную стоимость переданного оборудования, то у передающей стороны (ООО «Альфа») подлежат признанию прочие доходы:

Дебет 76 Кредит 91-1 – на сумму превышения согласованной учредителями оценки вклада над остаточной стоимостью переданного оборудования.

Если согласованная учредителями стоимость вклада ниже остаточной стоимости переданного оборудования, то у передающей стороны (ООО «Альфа») подлежат признанию прочие расходы:

Дебет 91-2 Кредит 76 – на сумму превышения остаточной стоимости

переданного оборудования над согласованной учредителями оценкой вклада.

**Примечание.** Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (п. 31 ПБУ 6/01).

##### 7. Налог на прибыль.

При передаче имущества в уставный капитал у передающей стороны налогооблагаемых доходов не возникает (пп. 2 п. 1 ст. 277 НК РФ). Соответственно, превышение остаточной стоимости основного средства над оценочной стоимостью, а также восстановленный НДС расходом не является (п. 3 ст. 270 НК РФ).

Таким образом, прочие доходы или прочие расходы, которые отражаются в бухгалтерском учете передающей стороны в случае различий между остаточной стоимостью переданного имущества и оценкой вклада, в налоговом учете не признаются.

Доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов в бухгалтерском учете квалифицируются как постоянные разницы (п. 4 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н).

В том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница, организацией признается постоянное налоговое обязательство (актив) (п. 7 ПБУ 18/02).

Если при передаче оборудования в бухгалтерском учете ООО «Альфа» признаются прочие доходы (Дебет 76 Кредит 91-1), то на дату их признания отражается постоянный налоговый актив:

Дебет 68, субсчет «Расчет налога на прибыль» Кредит 99, субсчет «Постоянные налоговые активы» – определяется как сумма дохода, умноженная на действующую ставку налога на прибыль.

Если при передаче оборудования в бухгалтерском учете ООО «Альфа» признаются прочие расходы (Дебет 91-2 Кредит 76), то на дату их признания отражается постоянное налоговое обязательство:

Дебет 99, субсчет «Постоянные налоговые обязательства» Кредит 68, субсчет «Расчет налога на прибыль» – определяется как сумма расхода, умноженная на действующую ставку налога на прибыль.



Уже в продаже очередной номер бюллетеня «Еженедельные налоговые вести», № 4-6, 2015 г., — «Справочное пособие по налогу на добавленную стоимость». Предлагаем читателям параграф из главы 5 «Налоговая декларация» бюллетеня. По вопросам приобретения бюллетеня обращайтесь в редакцию по телефону (391) 253-34-34.

## ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС НА ПРАКТИЧЕСКОМ ПРИМЕРЕ

Налоговая декларация по НДС составляется на основании книг продаж, книг покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика (налогового агента).

### ПРИМЕР

Организация заполнила раздел 3 налоговой декларации по НДС за 2 квартал 2015 г. по данным регистра бухгалтерского учета – оборотной ведомости по субсчету 68-2.1 «Расчеты с бюджетом по НДС (налог)». Названия субсчетов, которые организация использует для ведения бухгалтерского учета, приведены в выписке из рабочего плана счетов, утвержденного в составе бухгалтерской учетной политики организации.

#### ВЫПИСКА ИЗ РАБОЧЕГО ПЛАНА СЧЕТОВ

Синтетический счет	Субсчет 1-го порядка	Субсчет 2-го порядка	Наименование
19	1	x	НДС при приобретении основных средств
19	3	x	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
19	5	1	НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным для проведения капитального строительства
19	5	2	НДС, предъявленный подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении капитального строительства
19	5	3	НДС, исчисленный при выполнении СМР для собственного потребления
19	6	1	НДС налогового агента при приобретении у иностранных лиц работ, услуг
58	5	x	Приобретенная дебиторская задолженность
60	1	x	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60	2	x	Авансы (предоплата), перечисленные поставщикам и подрядчикам
62	1	x	Расчеты с покупателями и заказчиками
62	2	x	Авансы (предоплата), полученные от покупателей и заказчиков
68	2	1	Расчеты с бюджетом по НДС (налог)
76	9	1	НДС с авансов полученных
76	9	2	НДС с авансов выданных
90	3	1	НДС, исчисленный с проданных товаров, работ, услуг по ставке 18%
90	3	2	НДС, исчисленный с проданных товаров по ставке 10%
91	3	1	НДС, исчисленный с проданных внеоборотных активов, прочих материалов, переданных имущественных прав по ставке 18%
91	3	2	НДС, исчисленный с переданных имущественных прав по ставке 18/118

#### Оборотная ведомость по субсчету 68-2.1 «Расчеты с бюджетом по НДС (налог)» за период: 01.04.2015 – 30.06.2015

В корреспонденции со счетами:	Дебет	Кредит
Входящее (начальное) сальдо	-	8 350 000
19-1	5 000 000	
19-3	10 497 000	
19-5.1	117 000	
19-5.2	36 000	
19-5.3	254 788	254 788
19-6.1	1 500 000	1 500 000
51	9 850 000	
76-9.1	1 530 000	90 000
76-9.2	540 000	162 000
90-3.1		21 600 000
90-3.2		3 580 000
91-3.1		10 800
91-3.2		18 000
Обороты за период	29 324 788	27 215 588
Конечное сальдо		6 240 800

Всего сумма налога, исчисленного за 2 квартал 2015 г., составила 27 215 588 руб. (кредитовый оборот по субсчету 68-2.1). Указанная сумма совпадает с суммой налога, отраженной в книге продаж за 2 квартал 2015 г. в графах 17 и 18 по строке «Всего»: 23 635 588 + 3 580 000 = 27 215 588, в том числе 1 500 000 руб. – сумма налога, исчисленного организацией при выполнении функций налогового агента.

Сумма налоговых вычетов за 2 квартал 2015 г. составила 19 474 788 руб. (29 324 788 – 9 850 000) (дебетовый оборот по субсчету 68-2.1 за минусом оборота в корреспонденции со счетом 51). Указанная сумма совпадает с суммой налога, отраженной в книге покупок за 2 квартал 2015 г. в графе 16 по строке «Всего».

В нижеследующей таблице представлены хозяйственные операции организации за 2 квартал (с корреспонденциями счетов) и соответствующие им строки разделов 2 и 3 декларации по НДС за 2 квартал 2015 г.

Наименование операции	Корреспонденция счетов			Раздел, строка декларации по НДС
	Дебет	Кредит	Сумма	
НДС, исчисленный налоговым агентом при оплате услуг иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах РФ (п. 1 ст. 161 НК РФ)	19-6.1	68-2.1	1 500 000	Раздел 2, стр. 060
Сумма удержанного налога подлежит перечислению в бюджет одновременно с перечислением оплаты иностранному продавцу (п. 4 ст. 174 НК РФ)	68-2.1	51	1 500 000	x
Уплаченный налоговым агентом налог принимается к вычету (п.п. 1 и 3 ст. 171 НК РФ)	68-2.1	19-6.1	1 500 000	Раздел 3, стр. 180
НДС, исчисленный при реализации товаров (работ, услуг) по ставке 18%;	90-3.1	68-2.1	21 600 000	Раздел 3, стр. 010
НДС, исчисленный с проданного основного средства	91-3.1	68-2.1	10 800	
НДС, исчисленный при реализации товаров (собственной продукции) по ставке 10%	90-3.2	68-2.1	3 580 000	Раздел 3, стр. 020
Переуступка приобретенной дебиторской задолженности (права требования денежного долга), вытекающей из договора реализации товаров	76	91-1	518 000	x
Списана по балансовой стоимости переуступленная дебиторская задолженность	91-2	58-5	400 000	x
НДС, исчисленный при переуступке права требования долга (п. 2 ст. 155, п. 4 ст. 164 НК РФ)	91-3.2	68-2.1	18 000	Раздел 3, стр. 030
Отпущены материалы и конструкции на строительство объекта смешанным способом (хозспособом и с привлечением подрядной организации)	08-3	10-8	560 000	x
Начислена заработная плата работникам, занятым на строительстве объекта	08-3	70	610 000	x
Социальные отчисления (страховые взносы) с заработной платы этих работников	08-3	69	188 490	x
Начислена амортизация основных средств, используемых при строительстве объекта	08-3	02	57 000	x
Итого СМР, выполненные хозспособом	x	x	1 415 490	Раздел 3, стр. 060, графа 3

Наименование операции	Корреспонденция счетов			Раздел, строка декларации по НДС
	Дебет	Кредит	Сумма	
НДС, исчисленный с СМР, выполненных хозспособом (п. 2 ст. 159, п. 10 ст. 167 НК РФ)	19-5.3	68-2.1	254 788	Раздел 3, стр. 060, графа 5
Сумма НДС, исчисленная с СМР, выполненных хозспособом, подлежит вычету (абз. 3 п. 6 ст. 171, п. 5 ст. 172 НК РФ)	68-2.1	19-5.3	254 788	Раздел 3, стр. 140
Получена предоплата (авансы) от покупателей	51	62-2	590 000	Раздел 3, стр. 070, графа 3
Исчислен НДС с суммы поступившей предоплаты (авансов) (п. 4 ст. 164, п. 1 ст. 167 НК РФ)	76-9.1	68-2.1	90 000	Раздел 3, стр. 070, графа 5
Произведен зачет авансов, перечисленных поставщикам в счет предстоящей поставки товаров, при оприходовании указанных товаров	60-1	60-2	1 062 000	х
Восстановлен НДС, принятый к налоговому вычету при перечислении авансов (предоплаты) поставщикам (пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ)	76-9.2	68-2.1	162 000	Раздел 3, стр. 080, 090
Вычет НДС, предъявленного продавцом автомобиля, учтенного в составе основных средств	68-2.1	19-1	5 000 000	Раздел 3, стр. 120
Вычет НДС, предъявленного поставщиками товаров, материалов, хозинвентаря	68-2.1	19-3	10 497 000	
Вычет НДС по стройматериалам, приобретенным для выполнения СМР на строительстве объекта (абз. 1 п. 6 ст. 171, п. 5 ст. 172 НК РФ)	68-2.1	19-5.1	117 000	
Вычет НДС, предъявленного подрядной организацией при проведении капитального строительства объекта (абз. 1 п. 6 ст. 171, п. 5 ст. 172 НК РФ)	68-2.1	19-5.2	36 000	Раздел 3, стр. 120
Перечислены авансы (предоплата) поставщикам	60-2	51	3 540 000	х
Налоговый вычет НДС с авансов выданных (п. 12 ст. 171 НК РФ)	68-2.1	76-9.2	540 000	Раздел 3, стр. 130
Зачет полученных авансов при отгрузке товаров (работ, услуг) в счет этих авансов (предоплаты)	62-2	62-1	10 030 000	х
Налоговый вычет НДС, ранее исчисленного с авансов (предоплат) полученных	68-2.1	76-9.1	1 530 000	Раздел 3, стр. 170
Перечислен в бюджет НДС, начисленный к уплате в декларации за 1 квартал	68-2.1	51	8 350 000	х

По окончании налогового периода (2 квартала 2015 г.) организация представила в налоговый орган по месту учета налоговую декларацию по НДС в составе титульного листа, разделов 1, 2 и 3.

По данным налоговой декларации организация должна уплатить в бюджет налог в размере 7 740 800 руб., в том числе:

- в качестве налогоплательщика – 6 240 800 руб.;
- в качестве налогового агента – 1 500 000 руб.

Из этой суммы организация уже уплатила в бюджет 1 500 000 руб. в качестве налогового агента при оплате услуг, оказанных иностранной компанией, не состоящей на учете в налоговых органах РФ.

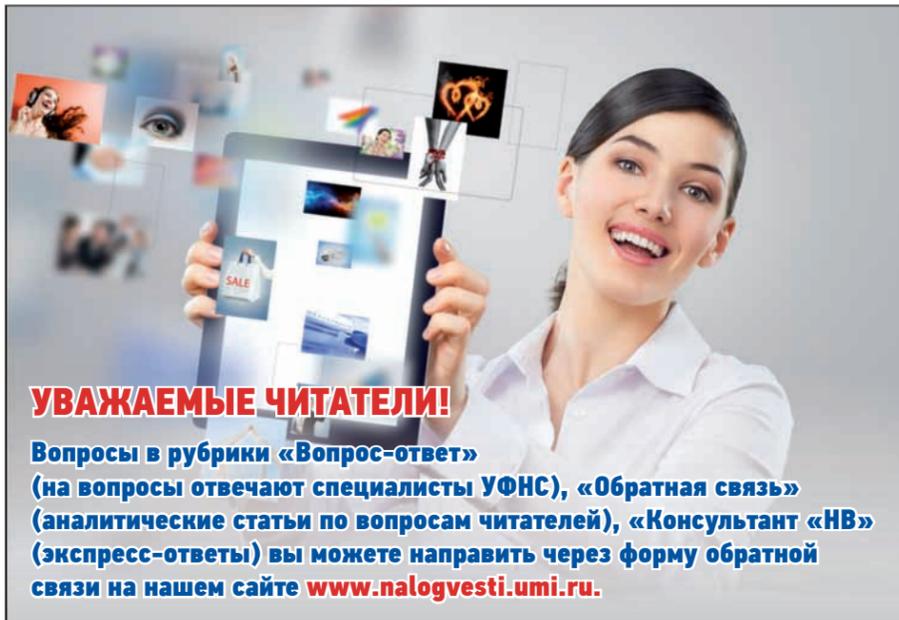
Оставшаяся сумма в размере 6 240 800 руб. должна быть перечислена в бюджет тремя платежами в следующие сроки:

- не позднее 27 июля 2015 г. – 2 080 267 руб.;
- не позднее 25 августа 2015 г. – 2 080 267 руб.;
- не позднее 25 сентября 2015 г. – 2 080 266 руб.

**Выписка из Раздела 3 Налоговой декларации по НДС за 2 квартал 2015 г.**

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача на территории РФ для собственных нужд) товаров, работ, услуг, передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	010	120 060 000	18%	21 610 800
	020	35 800 000	10%	3 580 000
	030	118 000	18/118	18 000

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060	1 415 490	18%	254 788
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	590 000		90 000
5. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	080			162 000
в том числе:				
5.1. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ	090			162 000
8. Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога	110			25 715 588
Налоговые вычеты	Код строки	Сумма налога в рублях		
1	2	3		
9. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 4, 13 статьи 171 НК РФ, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с п. 5 ст. 171 НК РФ	120	15 650 000		
10. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130	540 000		
11. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	254 788		
14. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	1 530 000		
15. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя-налогового агента, подлежащая вычету	180	1 500 000		
16. Общая сумма, подлежащая вычету	190	19 474 788		
17. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3	200	6 240 800		



**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).

## Работа с налогоплательщиками

### ПОЛУЧЕНИЕ СОЦИАЛЬНОГО ВЫЧЕТА У РАБОТОДАТЕЛЯ

**Когда социальный вычет на обучение и лечение можно будет получить у работодателя?**

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ закон от 06.04.2015 № 85-ФЗ «О внесении изменений в статью 219 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 4 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» меняет порядок получения социальных вычетов.

Социальные налоговые вычеты по расходам на обучение и расходам на медицинские услуги (подпункты 2 и 3 пункта 1 статьи 219 НК РФ) могут быть предоставлены налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении с письменным заявлением к работодателю. Кроме того, налогоплательщик должен представить подтверждение его права на получение социальных налоговых вы-

четов, выданное налоговым органом по установленной форме.

Право на получение налогоплательщиком указанных социальных вычетов должно быть подтверждено налоговым органом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи налогоплательщиком в налоговый орган письменного заявления и документов, подтверждающих право на получение социальных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 2 и 3 п. 1 ст. 219 НК РФ.

Социальные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 2 и 3 п. 1 ст. 219 НК РФ, предоставляются налогоплательщику налоговым агентом (работодателем) начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился к налоговому агенту за их получением.

Соответствующие изменения, внесенные в п. 2 ст. 219 НК РФ, вступят в силу с 1 января 2016 года.

### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ «ПРОЩЕННОГО» ДОЛГА

**Кредитная организация подписала с физическим лицом - заемщиком соглашение о прощении долга по кредитному договору, включая суммы начисленных процентов, комиссий и иных платежей. Облагается ли прощенная банком задолженность по кредитному договору налогом на доходы физических лиц?**

СОГЛАСНО п. 1 ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах или право на распоряжение которыми у него возникло.

В соответствии со статьей 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в отношении налога на доходы физических лиц в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

При прощении банком задолженности с должника снимается обязанность по возврату суммы долга и по-является возможность распоряжаться

денежными средствами по своему усмотрению, то есть у него возникают экономическая выгода и, соответственно, доход в размере суммы прощенной банком задолженности по кредитному договору.

С учетом вышеизложенного, суммы прощенной банком задолженности по кредитному договору подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в общеустановленном порядке с применением налоговой ставки 13 процентов.

Согласно подпункту 4 п. 1 и п. 3 ст. 228 НК РФ физические лица, получающие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами, обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию.

### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ ПРОДАЖИ ЖИЛОГО ДОМА

**В 2016 году планирую продать жилой дом, полученный по наследству. Расскажите об изменении порядка освобождения от налогообложения налогом на доходы физических лиц доходов от продажи недвижимого имущества после 01.01.2016.**

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 29.11.2014 № 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 382-ФЗ) предусматривается увеличение до пяти лет минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, доходы от продажи которого освобождаются от налогообложения. При этом минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества, доходы от продажи которого освобождаются от налогообложения, составляет три года в случае, если право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком:

- в порядке наследования или по договору дарения от физи-

ческого лица, признаваемого членом семьи и (или) близким родственником этого налогоплательщика в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации;

- в результате приватизации;
- в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением.

Субъектам Российской Федерации предоставляется право уменьшать вплоть до нуля минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества.

Указанный порядок обложения налогом доходов от продажи жилья будет применяться ко всем объектам независимо от того, является ли продаваемое жилье единственным.

### ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ КВАРТИРЫ

**Возможно ли получить имущественный вычет моей супруге, если я приобрел квартиру в строящемся доме по договору участия в долевом строительстве и подписал акт приема-передачи квартиры до заключения брака?**

НОРМАМИ статьи 220 НК РФ установлено, что при определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов, в частности, на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации квартиры, комнаты или доли (долей) в них.

Имущественные налоговые вычеты, предусмотренные указанной статьей Налогового кодекса, предоставляются за тот налоговый период, в котором возникло право на его получение, или в последующие налоговые периоды вне зависимости от периода, когда налогоплательщик нес расходы по приобретению вышеуказанного имущества.

Правоустанавливающими документами, необходимыми для подтверждения права на имущественный налоговый вычет при приобретении прав на объект долевого строительства (квартиру или комнату в строящемся доме), являются договор участия в долевом строительстве и передаточный акт или иной документ о передаче объекта долевого строительства застройщиком и принятие его участником долевого строительства, подписанный сторонами.

Таким образом, право на получение имущественного налогового вычета возникает у налогоплательщика в том налоговом периоде, в котором подписан акт приема-передачи квартиры.

Согласно положениям Гражданского и Семейного кодексов Российской Федерации имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью.



Если между супругами не заключен брачный договор, предусматривающий отдельный или долевой режим собственности на имущество, считается, что имущество находится в общей совместной собственности и каждый из супругов имеет право на имущественный налоговый вычет вне зависимости от того, на имя кого из супругов оно оформлено, а также кем из супругов вносились деньги при его приобретении.

Учитывая то обстоятельство, что указанное имущество приобретено налогоплательщиком на личные средства, и акт приема-передачи оформлен до регистрации брака, оснований полагать, что данная квартира является общей совместной собственностью супругов, не имеется.

Следовательно, супруга получить имущественный налоговый вычет по указанной квартире не вправе. См. письмо Минфина РФ и ФНС России от 23.04.2015 № БС-4-11/7018@.

### ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

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

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

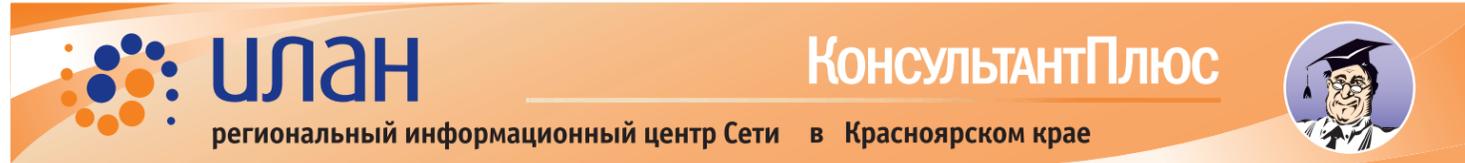
- **НАЛОГОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА**  
(независимое профессиональное исследование спорной ситуации на соответствие законодательству, включая ситуационный анализ, экспертизу решений и действий (бездействия) налоговых органов)



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР  
НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

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

Инспекция ФНС России по Октябрьскому району г. Красноярск  
Адрес: 660001, г. Красноярск, ул. Спартаковцев, 47а.  
Начальник отдела работы с налогоплательщиками  
КУРКИНА Марианна Аркадьевна, телефон 243-64-16.



КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

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

## О ПРИМЕНЕНИИ НДС ПРИ ОКАЗАНИИ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ УСЛУГ В ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ В РФ И ВЫВОЗИМЫХ ИЗ РФ

**Е.А. САДОВА, УФНС РОССИИ ПО Г. МОСКВЕ: «ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ ТОЖЕ МОЖЕТ ПОЛУЧИТЬ ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ»**

СЕЙЧАС многие граждане, имеющие лишнее жилье, сдают его внаем. О том, нужно ли в этом случае регистрироваться в качестве ИП и не помешает ли такая регистрация получению имущественного НДС-вычета, связанного с покупкой недвижимости, нам рассказал специалист московского УФНС.

### ВЫЕЗДНАЯ ПРОВЕРКА: ОТСЛЕЖИВАЕМ ПРОЦЕССУАЛЬНЫЕ НАРУШЕНИЯ

ДЛЯ того чтобы отбиться от многочисленных в ходе выездной налоговой проверки сумм, можно доказать, что вы правильно платили налоги. А можно доказать, что проверяющие нарушили процедуру проверки. Поэтому бухгалтеру и юристу компании нужно знать, что, когда и в какие сроки могут делать ревизоры, чтобы впоследствии использовать их промахи. Об этом читайте в июльском номере.

### НДС-ВОПРОСЫ РЕШАЕМ ВМЕСТЕ

В конце июня мы провели на своем сайте интернет-конференцию на тему исчисления НДС. Но те, кто не смог в ней поучаствовать, могут не расстраиваться. Ведь итоги конференции мы публикуем в нашем журнале. А начали мы с блока вопросов-ответов по новшествах этого года.

### ИНТЕРНЕТ-АПТЕКА: ЗАКОННО ИЛИ НЕТ?

ЗАКАЗ лекарств online давно стал привычным для большинства россиян, имеющих доступ к Интернету. Однако поправки, вступившие в силу с 1 июля, предусматривают возможность досудебного закрытия сайтов, предлагающих купить лекарства дистанционно. Означает ли это, что дистанционной торговле медикаментами пришел конец?

### ВЫПЛАЧИВАЕМ ПОСОБИЯ ВНЕШНЕМУ СОВМЕСТИТЕЛЮ, ПОСТУПИВШЕМУ НА РАБОТУ В РАСЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

ЕСЛИ у вас работает внешний совместитель, то вы должны начислять и выплачивать ему пособие по временной нетрудоспособности и по беременности и родам лишь в двух ситуациях. Об этих ситуациях и о том, какие суммы учитываются при расчете пособия в каждой из них, мы и поговорим.

### ГРАМОТНЫЕ ВОЗРАЖЕНИЯ = ХОРОШЕЕ РЕШЕНИЕ ПО «ФОНДОВОЙ» ПРОВЕРКЕ

(Как написать пояснения или возражения на акт по проверке, проведенной ПФР или ФСС)

ПРОВЕРКИ внебюджетных фондов не менее волнительны для бухгалтера, чем налоговые проверки. Радует, что некоторые разногласия с проверяющими можно попытаться устранить в ходе ревизии или сразу по ее окончании, не дожидаясь вынесения итогового решения.

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

СОГЛАСНО положениям абзацев первого, второго и пятого подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) нулевая ставка налога на добавленную стоимость применяется в отношении:

- услуг по международной перевозке товаров, под которой понимается перевозка товаров морскими, речными судами, судами смешанного (река - море) плавания, воздушными судами, железнодорожным транспортом и автотранспортными средствами, при которых пункт отправления или пункт назначения расположен за пределами Российской Федерации;
  - транспортно-экспедиционных услуг, перечень которых установлен абзацем пятым данного подпункта, оказываемых российскими организациями и индивидуальными предпринимателями на основании договора транспортной экспедиции при организации указанной международной перевозки товаров.
- Что касается услуг, связанных с товарами, ввозимыми в Российскую Федерацию (вывозимыми из Российской Федерации),

и не предусмотренных вышеуказанными абзацами подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса, а также не поименованных в других подпунктах пункта 1 статьи 164 Кодекса, то такие услуги облагаются налогом на добавленную стоимость на основании пункта 3 статьи 164 Кодекса по ставке 18 процентов.

При применении указанных норм подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса необходимо учитывать, что в соответствии с пунктом 18 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30 мая 2014 г. № 33 оказание вышеуказанных услуг несколькими лицами (множественность лиц на стороне исполнителя или привлечение основным исполнителем третьих лиц (субисполнителей)) само по себе не препятствует применению нулевой ставки налога всеми участвовавшими в оказании услуг лицами. В связи с этим данную ставку налога применяют как перевозчики, оказывающие услуги по международной перевозке товаров на отдельных этапах перевозки (абзацы первый и второй подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса), так и лица, привлеченные экспедитором для оказания отдельных

транспортно-экспедиционных услуг (абзац пятый подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса). При этом действие подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса распространяется на транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые в отношении товаров, являющихся предметом международной перевозки, вне зависимости от того, выступает ли организатором международной перевозки сам экспедитор, либо заказчик транспортно-экспедиционных услуг, либо иное лицо.

При оказании вышеуказанных услуг, облагаемых налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке, налогоплательщик обязан представить в налоговые органы предусмотренные пунктом 3.1 статьи 165 Кодекса документы, подтверждающие правомочность применения данной ставки.

**Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 19 мая 2015 г. № 03-07-08/28789.**

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

### НОВИНКИ ДЕЛОВОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

Обзор материалов справочно-правовой системы КонсультантПлюс

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОГО ДОГОВОРА С ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦОМ: ВСЕ ЗА И ПРОТИВ (ЕЛИЗАРОВА Е.) («КАДРОВЫЙ ВОПРОС», 2015, № 5)

В каких ситуациях можно заключить гражданско-правовой договор, при этом не попасть под подозрение трудовой инспекции? Какие нюансы стоит соблюдать при заключении гражданско-правового договора? Постараемся более подробно ответить на эти и другие вопросы, связанные с заключением гражданско-правового договора.

### РАБОТА В НОЧНОЕ ВРЕМЯ (ЗОТОВА В.) («КАДРОВЫЙ ВОПРОС», 2015, № 5)

РАБОТА в ночное время - вроде все просто: привлекли и оплатили в повышенном размере. Но существуют определенные трудности. Неправильное привлечение к ночной работе чревато не только трудовыми спорами, результатом которых может стать взыскание с работодателя и сумм дополнительной оплаты, и компенсации морального вреда, но и административными штрафами по ст. 5.27 КоАП РФ. Ответим на некоторые вопросы.

### АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИСКАЖЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (БЮДЖЕТНОЙ) ОТЧЕТНОСТИ (ГУСЕВ А.) («РЕВИЗИИ И ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ», 2015, № 6)

ЧЕМ грозит учреждению выявление фактов искажения бухгалтерской (бюджетной) отчетности? Что понимается под искажением бухгалтерской (бюджетной) отчетности?

Кто будет привлечен к ответственности за данные факты? Каковы санкции за названное нарушение? В течение какого времени должно быть принято решение о привлечении к ответственности? Какие органы вправе привлечь учреждение к административной ответственности за искажение отчетности?

### ВЫЕЗДНОЙ ХАРАКТЕР РАБОТЫ (ПЛАСТИНИНА Н.) («КАДРОВИК.РУ», 2015, № 6)

КАК соотносить частые выезды работника по делам фирмы с разъездным характером работы или частыми командировками? Что выгоднее для работодателя и какие риски его ждут при неправильном оформлении выездного характера работы?

### РАЗРАБАТЫВАЕМ ПРАВИЛА ВНУТРЕННЕГО РАСПОРЯДКА (ШУЙСКАЯ К.Г.) («ДЕЛОПРОИЗВОДСТВО И КАДРЫ», 2015, № 5)

Н И одна организация не может функционировать без локальных нормативных актов, регулирующих ее деятельность. У каждого такого акта есть свое назначение, и каждый такой акт регулирует определенные вопросы. В этой статье мы поговорим о том, что такое правила внутреннего трудового распорядка, зачем они нужны и как их составить.

### НАЛОГОВОЕ ИНФОРМБЮРО ОТ 05.06.2015 («ГЛАВНАЯ КНИГА», 2015, № 12)

Если заказчик отказался подписать акт сдачи-приемки работ... Принятый к вычету НДС по имуществу, которое сгорело, восстанавливать не надо.

Порядок поездки в командировку на служебном транспорте пропишите в ЛНА.

Ремонт машины может повлиять на сумму ЕНВД.

Зарплата нерезидента, работающего удаленно, НДФЛ не облагается.

Авансы, полученные в счет поставок в страны ЕАЭС, НДС не облагаются. Какие декларации по НДС налоговики вправе проверять по новым правилам.

Когда комиссионеру из-за комитента придется сдать уточненку по НДС.

Когда перечисленный аванс можно учесть в расходах при УСНО.

### РАЗРАБАТЫВАЕМ МЕРЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ (ГУСЕВ А.) («РЕВИЗИИ И ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ», 2015, № 6)

В соответствии со ст. 270.2 БК РФ в случае установления нарушения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, органами государственного (муниципального) финансового контроля составляются представления и (или) предписания. Одним из требований, включаемых в представления и предписания, является требование о принятии мер по выявленным нарушениям и (или) устранению причин и условий их совершения. О том, как организовать работу в учреждении, чтобы принять меры по устранению выявленных нарушений и недопущению их впредь, мы поговорим в данной статье.



Поиск

Налоговый учет сумм налогов, доначисленных в ходе проверки



Найти

В ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» включены новые материалы журнала «Практическая бухгалтерия», 2015, № 6, в которых рассмотрены вопросы налогового учета сумм налогов, доначисленных в ходе

проверки, нюансы учета финансовой помощи от учредителя, а также порядок учета в ООО после преобразования из АО и др. Для поиска воспользуйтесь ссылкой «Пресса и книги» на Стартовой странице.

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



## ПЕЧАТЬ НА КВИТАНЦИИ ЛЕГКОВОГО ТАКСИ НЕ ТРЕБУЕТСЯ



**Работник представил с авансовым отчетом в качестве подтверждения расходов на проезд на легковом такси квитанцию фрахтовщика без печати. Чека ККТ нет. Может ли организация принять такой документ в подтверждение произведенной работником оплаты за такси?**

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

Указанный порядок установлен Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359, которым утверждено Положение о порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники (далее – Положение).

Согласно п. 5.1 Положения документов, используемые при оказании услуг по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, должны содержать реквизиты, установленные Правилами перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом (далее – Правила). Правила утверждены Постановлением Правительства РФ от 14.02.2009 № 112.

Согласно п. 102 Правил перевозка пассажиров и багажа легковым такси осуществляется на основании публичного договора фрахтования, заключаемого фрахтователем непосредственно с водителем легкового такси или путем принятия к выполнению фрахтовщиком заказа фрахтователя.

Согласно п. 111 Правил фрахтовщик выдает фрахтователю кассовый чек или квитанцию в форме бланка строгой отчетности, подтверждающие оплату пользования легковым такси. Указанная квитанция должна содержать обязательные реквизиты, которые представлены в приложении № 5 к Правилам. В квитанции на оплату пользования легковым такси допускается размещение дополнительных реквизитов, учитывающих особые условия осуществления перевозок пассажиров и багажа легковыми такси.

В приложении № 5 к Правилам приведены следующие обязательные реквизиты квитанции на оплату пользования легковым такси:

а) наименование, серия и номер квитанции на оплату пользования легковым такси;

б) наименование фрахтовщика;

в) дата выдачи квитанции на оплату пользования легковым такси;

г) стоимость пользования легковым такси;

д) фамилия, имя, отчество и подпись лица, уполномоченного на проведение расчетов.

Далее в приложении № 5 к Правилам разъяснен порядок заполнения отдельных показателей квитанции:

- в реквизите «наименование, серия и номер квитанции на оплату пользования легковым такси» делается запись «Квитанция на оплату пользования легковым такси, серия \_\_\_\_, номер \_\_\_\_\_». Серия и номер печатаются типографским способом;
- в реквизите «наименование фрахтовщика» указываются наименование, адрес, номер телефона и ИНН фрахтовщика;
- в реквизите «дата выдачи квитанции на оплату пользования легковым такси» указываются число, месяц и год оформления квитанции на оплату пользования легковым такси;
- в реквизите «стоимость пользования легковым такси» цифрами и прописью указываются взысканные с фрахтователя средства в рублях и копейках за пользование легковым такси. В случае если плата за пользование легковым такси осуществляется на основании тарифов за расстояние перевозки и (или) время пользования легковым такси, указываются показания таксометра, на основании которых рассчитывается стоимость пользования легковым такси.

Иных требований к квитанции Правила не содержат.

Таким образом, печать фрахтовщика не является обязательным реквизитом квитанции на оплату пользования легковым такси. Квитанция, содержащая обязательные реквизиты, установленные приложением № 5 к Правилам, заменяет чек ККТ.

## СТОИМОСТЬ ПРИБРЕТЕННОГО ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА В РАСХОДАХ НА УСН НЕ УЧИТЫВАЕТСЯ

**ИП на УСН (доходы минус расходы) приобрел для предпринимательской деятельности складские помещения и землю под ними. В договоре цена земельного участка указана отдельно. Вправе ли ИП учесть в расходах на приобретение основных средств стоимость земельного участка (вместе со стоимостью складов)?**

ПЕРЕЧЕНЬ расходов, на которые при определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы, приведен в п. 1 ст. 346.16 НК РФ. В частности, в составе расходов налогоплательщик вправе учесть рас-

ходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств (пп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

При этом, согласно п. 4 ст. 346.16 НК РФ в состав основных средств включаются основные средства, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК РФ.

Согласно п. 1 ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей, которое находится у налогоплательщика на праве собственности, используется им для извлечения дохода, и стоимость которого погашается путем начисления амортизации. При этом не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) (п. 2 ст. 256 НК РФ).

Таким образом, стоимость приобретенного земельного участка не может быть включена в расходы в составе основных средств. Также расходы на приобретение земельного участка не могут быть учтены в качестве самостоятельной статьи расходов, поскольку такой вид расходов не поименован в закрытом перечне, содержащемся в п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

## РУКОВОДИТЕЛЬ ВЫДАЛ ЗАЕМ СОБСТВЕННОМУ ПРЕДПРИЯТИЮ: ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

**Я бухгалтер малого предприятия. Из-за нехватки денег директор внес свой деньг на расчетный счет (как заем). С этих денег рассчитались с поставщиком. Возврат займа производится частями по мере получения предприятием денег от клиентов. Как правильно отразить в учете эти операции?**

СОГЛАСНО Инструкции к Плану счетов (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) для отражения в бухгалтерском учете информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией, предназначен счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Суммы полученных организацией краткосрочных кредитов и займов отражаются по кредиту счета 66 и дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и т.д.

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Аналитический учет краткосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным ор-

ганизациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Таким образом, операции по получению и возврату займа в учете организации отражаются следующими проводками:

Дебет 50 Кредит 66 (основной долг) – поступили заемные средства от руководителя организации по договору займа, подписанному руководителем от займодавца как физическим лицом, от заемщика как директором организации. Оформлен приходный кассовый ордер на поступившие суммы;

Дебет 57 Кредит 50 – заемные средства, поступившие в кассу организации, выданы директору по расходному кассовому ордеру для внесения на расчетный счет (в отчете кассира к расходному кассовому ордеру следует подшить квитанцию на взнос наличными, выданную банком);

Дебет 51 Кредит 57 – зачислены денежные средства на расчетный счет организации (операция отражается на основании банковской выписки);

Дебет 60 Кредит 51 – денежные средства перечислены поставщику.

Если договором займа предусмотрена уплата процентов, то в последний день каждого месяца в учете организации подлежит отражению сумма начисленных процентов, причитающихся к уплате:

Дебет 91-2 Кредит 66 (проценты) – на основании бухгалтерской справки отражена сумма процентов, начисленных за пользование заемными средствами в соответствующем месяце согласно условиям договора (см. п.п. 6 – 8 ПБУ 15/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н).

Согласно п. 4 Указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У наличные расчеты в валюте Российской Федерации между участниками наличных расчетов (организациями, индивидуальными предпринимателями), между участниками наличных расчетов и физическими лицами по операциям по выдаче (возврату) займов (процентов по займам) осуществляются за счет наличных денег, поступивших в кассу участника наличных расчетов с его банковского счета.

Таким образом, при возврате займа директору в учете отражаются следующие операции:

Дебет 57 Кредит 51 – с расчетного счета получены наличные денежные средства (на основании банковской выписки);

Дебет 50 Кредит 57 – полученные в банке наличные денежные средства внесены в кассу организации (оформляется приходный кассовый ордер);

Дебет 66 (основной долг) Кредит 50 – сумма возвращенного займа (оформляется расходный кассовый ордер).

Если договор займа процентный, то при выплате директору процентов из выплачиваемой суммы следует удерживать НДФЛ:

Дебет 66 (проценты) Кредит 68-НДФЛ – из фактически выплачиваемой суммы удержан НДФЛ по ставке 13%;

Дебет 66 (проценты) Кредит 50 – выплачена сумма процентов (за минусом удержанного НДФЛ).

### УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:

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

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

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

### Редакционный совет:

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

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

Цена свободная.

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

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

Материалы, отмеченные знаком ©,  
публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание  
рекламных материалов.

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