



# НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

## КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

### В НОМЕРЕ:

#### «АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

Налог на имущество физических лиц – новая глава в Налоговом кодексе РФ

стр. 4

Новое в земельном налоге

стр. 5

#### «УФНС РАЗЪЯСНЯЕТ»

За невыдачу чека ККТ при расчетах платежной картой организация заплатила 33 тысячи рублей

стр. 6

#### «ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Продолжение темы – раздельный учет НДС

стр. 7

#### «ЕРЦ ИНФОРМИРУЕТ»

стр. 8

#### «ВОПРОС-ОТВЕТ»

Вопросы государственной регистрации юридических лиц

стр. 9

#### «НАЛОГОВЫЙ ПУТЕВОДИТЕЛЬ»

Контролируемая задолженность

стр. 10

#### «НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ»

Налогообложение авансов полученных. Офис в жилом доме

стр. 11

#### «ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Чистые активы

стр. 12

#### «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

НДС: передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд

стр. 13

### УФНС ИНФОРМИРУЕТ

## УВАЖАЕМЫЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ – ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА! НЕ ЗАБУДЬТЕ УПЛАТИТЬ ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ!

УПРАВЛЕНИЕ Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю напоминает, что в ноябре 2014 года истекают сроки уплаты имущественных налогов для физических лиц.

**До 5 ноября необходимо уплатить налог на имущество физических лиц и земельный налог.**

**До 10 ноября необходимо уплатить транспортный налог.**

Информацию о размере ставок и перечень льгот в том или ином муниципальном образовании можно получить, обратившись на сайт Федеральной налоговой службы России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru), электронный сервис «Имущественные налоги: ставки и льготы».

При наличии права на льготы гражданину необходимо обратиться в налоговую Инспекцию, исчислившую налог, с заявлением о предоставлении льготы и приложением подтверждающих льготу документов.

Если налоговое уведомление с расчетами по имущественным налогам не пришло в Ваш адрес, следует обратиться в налоговый орган по вопросу получения налогового уведомления и платежного документа для оплаты налогов.

Оплатить налоги можно:

- через банкоматы Сбербанка РФ;
- через отделения банков;



- через кассы органов местного самоуправления;
- на сайте Федеральной налоговой службы России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) через электронные сервисы «Заплати налоги» и «Заполнить платежное поручение».

К владельцам недвижимости, земельных участков, транспортных средств, не уплатившим налоги в срок, в соответствии с действующим законодательством России будут применены меры принудительного взыскания задолженности путем наложения ареста на имущество должника.

Получить любую информацию о налогах физические лица могут, подключившись к электронному сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», расположенному на сайте Федеральной налоговой службы России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

### ОБЪЯВЛЕНИЕ

## УВАЖАЕМЫЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ!

ИФНС России по Советскому району г. Красноярск сообщает, что с 17.10.2014 на период проведения ремонтных работ прием налоговой и бухгалтерской отчетности и иных документов индивидуальных предпринимателей и организаций будет осуществляться в ТОРМЕ по адресу: г. Красноярск, ул. 9 Мая, 69, (тел. 253-30-05).

Дополнительно сообщаем, что для удобства налогоплательщиков на сайте Федеральной налоговой службы ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)) работает сервис «Онлайн запись на прием в инспекцию», который предоставляет возможность записаться на прием в налоговую инспекцию в удобное для Вас время.



### НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ

## ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ СИБИРСКОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО УНИВЕРСИТЕТА ПРИГЛАШАЕТ ПРИНЯТЬ УЧАСТИЕ В III МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЙ НАУЧНОЙ ОЛИМПИАДЕ ПО НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

Для участия в олимпиаде приглашаются:

- Студенты (бакалавры, специалисты) старших курсов экономических специальностей и направлений подготовки образовательных учреждений любой ведомственной принадлежности и организационно-правовой формы. От образовательного учреждения представляется команда, состоящая максимум из **пяти-шести** студентов.

Место проведения:

- Олимпиада проводится в актовом зале Торгово – экономического института Сибирского федерального универси-

тета по адресу: 660075 г. Красноярск, улица Лиды Прушинской, д. 2.

Для участия в олимпиаде необходимо:

- **до 1 ноября:** подать заявку на участие в олимпиаде, оформленную в соответствии с требованиями оргкомитета;
- **до 14 ноября:** подготовить визитную карточку команды (видео ролик) продолжительностью 5-7 минут. **Тема ролика «Налоговый инспектор улыбается (шутит)».**

Заявки в установленной форме принимаются по электронной почте

с пометкой «участники олимпиады»: [Rusalina2911@gambler.ru](mailto:Rusalina2911@gambler.ru) Мигунова Марина Ивановна, [smorodina77@list.ru](mailto:smorodina77@list.ru) Конева Ольга Васильевна.

Регламент олимпиады:

- 09.30 - 10.00** Регистрация участников;
- 10.00 - 11.00** Презентация команд (представление видеоролика команды);
- 11.00 - 12.30** Практическое задание по налогам и налогообложению:
  - решение задания по налоговому консультированию (НДС, НДФЛ, налог на прибыль, специальные налоговые режимы) (20 минут на решение и 20 минут на защиту задания (на все команды));
  - решение ситуационной задачи по налогам (НДС, НДФЛ, налог на прибыль, специальные налоговые режимы) (40 минут);
- 12.30 - 13.00** Блиц – вопросы;
- 13.00 - 13.30** Подведение итогов и награждение победителей.



## ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

приглашает пройти обучение на курсах подготовки налоговых консультантов

*Налоговый консультант –  
ваша будущая профессия!*

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

Курс «Налоговое консультирование» (обучение, подготовка к экзаменам, сдача экзамена и получение квалификационного аттестата) предназначен как для начинающих свой карьерный путь, так и для тех, кто не желает останавливаться на достигнутом. Если Вы выбираете востребованную профессию, ищете престижную работу, если Вы решили повысить свою квалификацию или поменять сферу своей деятельности, если жизнь ставит перед Вами вопросы, требующие безотлагательного решения, — именно курсы — действенный шаг на пути к Вашей цели.

## Коротко о главном

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Кредитная организация обязана применять контрольно-кассовую технику только в трех случаях, указанных в пункте 1.1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ, при которых наличные денежные расчеты осуществляются исключительно с применением платежного терминала (письмо ФНС России от 10.10.2014 № ЕД-4-2/20822).

➔ Постановлением Правительства РФ от 02.10.2014 № 1015 утверждены новые правила подсчета и подтверждения страхового стажа для установления страховых пенсий, которые начнут применяться с 01.01.2015 г.

➔ Федеральным законом от 04.10.2014 № 280-ФЗ утвержден отчет об исполнении федерального бюджета за 2013 год по доходам в сумме 13 019 939 484,9 тыс. руб., по расходам в сумме 13 342 921 640,3 тыс. руб. с превышением расходов над доходами (дефицит федерального бюджета) в сумме 322 982 155,4 тыс. руб.

➔ Постановлением Правительства РФ от 11.10.2014 № 1044 утверждена программа поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории РФ на основе проектного финансирования.

➔ Доходы за использование товарного знака, причитающиеся китайской организации, при предоставлении подтверждения о постоянном местонахождении в соответствии с п. 1 ст. 312 НК РФ, подлежат налогообложению в Российской Федерации по ставке 10 процентов, предусмотренной ст. 11 Соглашения от 27.05.1994 между правительствами РФ и КНР об избежании двойного налогообложения. Налог исчисляется и удерживается российской организацией (письмо ФНС России от 07.10.2014 № ГД-4-3/20576@).

➔ Указанием ЦБ РФ от 01.09.2014 № 3374-У (зарегистрировано в Минюсте 06.10.2014) установлен порядок представления в Банк России годовой консолидированной финансовой отчетности организациями, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам путем их включения в котировальный список, страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, клиринговыми организациями.

➔ Средства, поступающие во временное распоряжение автономного (бюджетного) учреждения (денежные залого, задатки, средства на хранении), не являются доходами учреждения и отражаются с применением статьи 510 «Поступление на счета бюджетов» (610 «Выбытие со счетов бюджетов») классификации операций сектора государственного управления (письмо Минфина РФ от 08.10.2014 № 02-07-07/50609).

➔ Приказом Минэнерго от 15.08.2014 № 529 (зарегистрирован в Минюсте 02.10.2014) утверждены формы по учету нефти для целей исчисления НДС.

➔ В случае обоснованных сомнений в подлинности исполнительного документа, полученного непосредственно от взыскателя (его представителя), или сомнений в достоверности представленных сведений банк или иная кредитная организация вправе для проверки подлинности исполнительного документа либо достоверности сведений задержать исполнение исполнительного документа, но не более чем на семь дней (письмо Банка России от 02.10.2014 № 167-Т).

### С КАКОЙ ДАТЫ ПРИМЕНЯЮТСЯ НОВЫЕ ЖУРНАЛЫ УЧЕТА, КНИГИ ПОКУПОК И ПРОДАЖ

ПОСТАНОВЛЕНИЕМ Правительства РФ от 30.07.2014 № 735 были внесены изменения в постановление от 26.12.2011 № 1137 о формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость.

В частности, указанным постановлением были внесены изменения в формы журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. Об этом «НВ» писали в № 15 (август, 2014). Постановление № 735 выступило в силу 14.08.2014.

В письме Минфина РФ от 18.09.2014 № 03-07-15/46850 разъясняется, что нормы вышеуказанного постановления № 735 следует применять начиная с 1 октября 2014 года.

### ЧТО СЧИТАЕТСЯ ОФИЦИАЛЬНЫМ ОПУБЛИКОВАНИЕМ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

НОРМАТИВНЫЕ правовые акты федеральных органов исполнительной власти в течение 10 дней после дня их государственной регистрации подлежат официальному опубликованию.

Указом Президента РФ от 14.10.2014 № 668 внесены изменения в порядок опубликования нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти.

С 01.01.2015 г. официальным опубликованием будут считаться:

- либо первая публикация полных текстов нормативных актов в «Российской газете» или Бюллетене нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, издаваемом еженедельно государственным учреждением - издательством «Юридическая литература» Администрации Президента РФ;
- либо первое размещение (опубликование) на «Официальном интернет-портале правовой информации» ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)).

Официальными являются также тексты нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти, содержащиеся в Бюллетене нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, распространяемом в электронном виде федеральным государственным унитарным предприятием «Научно-технический центр правовой информации «Система» Федеральной службы охраны Российской Федерации и органами государственной охраны, а также размещаемые на интернет-портале «Российской газеты» ([www.rg.ru](http://www.rg.ru)), функционирование которого обеспечивает федеральное государственное бюджетное учреждение «Редакция «Российской газеты»».

С 01.01.2016 г. нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, признанные Минюстом не нуждающимися в государственной регистрации, подлежат размещению (опубликованию) на «Официальном интернет-портале правовой информации» ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)).

### ОПРЕДЕЛЕН ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ВЫХОДНЫХ ДНЕЙ

ПОСТАНОВЛЕНИЕМ Правительства РФ от 13.10.2014 № 1048 утверждены Правила предоставления дополнительных оплачиваемых выходных

дней для ухода за детьми-инвалидами (далее – Правила).

Четыре дополнительных оплачиваемых выходных дня в каждом календарном месяце предоставляются одному из родителей (опекуну, попечителю) по его заявлению (по форме, утвержденной Минтрудом) и на основании приказа (распоряжения) работодателя.

Периодичность подачи заявления (ежемесячно, один раз в квартал, один раз в год, по мере обращения или др.) определяется родителем (опекуном, попечителем) по согласованию с работодателем в зависимости от необходимости использования дополнительных оплачиваемых выходных дней.

Перечень документов, которые работник должен представить для подтверждения права на дополнительные выходные дни, приведен в пункте 3 Правил. При этом работник несет ответственность за достоверность представленных им сведений.

Дополнительные оплачиваемые выходные дни, не использованные в календарном месяце, на другой календарный месяц не переносятся. Если одним из родителей (опекуном, попечителем) дополнительные оплачиваемые выходные дни в календарном месяце использованы частично, другому родителю (опекуну, попечителю) в этом же календарном месяце предоставляются оставшиеся дополнительные оплачиваемые выходные дни.

Оплата каждого дополнительного оплачиваемого выходного дня производится в размере среднего заработка работника.

### БАНКАМ РЕКОМЕНДОВАНО УСИЛИТЬ КОНТРОЛЬ НАД ИМПОРТНЫМИ ОПЕРАЦИЯМИ С КАЗАХСТАНОМ

В письме от 03.10.2014 № 168-Т Банк России рекомендует кредитным организациям в рамках реализации программы управления риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма при осуществлении расчетов российскими резидентами - клиентами кредитных организаций при выполнении внешне-торговых договоров (контрактов), по которым ввоз товаров на территорию Российской Федерации осуществляется с территории Республики Казахстан денежные средства переводятся на счета резидентов Республики Казахстан в банках, находящихся на территории Республики Казахстан, запрашивать у резидента заявление о ввозе товаров с отметками налогового органа о его принятии и документ, подтверждающий фактическую уплату косвенных налогов по импортированным товарам (при отсутствии информации об уплате косвенных налогов в кредитной организации).

В случае непредставления резидентом в кредитную организацию указанных документов по истечении двух месяцев с даты ввоза товаров на территорию Российской Федерации кредитным организациям рекомендуется:

- обеспечить повышенное внимание ко всем операциям такого клиента;
- направить в уполномоченный орган информацию обо всех операциях такого клиента, совершенных в рамках указанного внешне-торгового договора (контракта) до даты направления информации в уполномоченный орган;
- отказаться исполнить распоряжение клиента о совершении операции по переводу денежных средств на основании п. 11 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ.

### ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС КОМПЕНСАЦИИ РОДИТЕЛЬСКОЙ ПЛАТЫ

СОГЛАСНО п. 42 ст. 217 НК РФ освобождаются от налогообложения НДС средства, получаемые родителями, законными представителями детей, посещающих образовательные организации, в виде компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования.

С 01.01.2015 г. указанный пункт будет применяться в новой редакции. От налогообложения освобождается компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в указанных образовательных организациях, предусмотренной Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Изменения в главу 23 НК РФ внесены Федеральным законом от 04.10.2014 № 285-ФЗ.

### НАЛОГОВАЯ СТАВКА ПО ДОХОДАМ БЕЖЕНЦЕВ

ПУНКТ 3 ст. 224 НК РФ дополнен нормой, согласно которой налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц устанавливается в размере 13% в отношении доходов от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «О беженцах».

Согласно п. 3 ст. 2 Федерального закона от 04.10.2014 № 285-ФЗ указанная норма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2014 года.

### УПЛАЧЕННЫЙ АВАНСОМ НДС ЗАЧЕТУ НЕ ПОДЛЕЖИТ

ИЗ письма Минфина от 16.09.2014 № 03-04-06/46268 следует, что налоговый агент, перечисливший НДС авансом, не сможет его зачесть в счет предстоящих платежей по указанному налогу.

Финансисты указывают на то, что до истечения месяца доход в виде оплаты труда не может считаться полученным налогоплательщиком. Соответственно, не имеется оснований для исчисления налога, подлежащего удержанию и перечислению в бюджет.

Согласно п. 6 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках. При этом уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается (п. 9 ст. 226 НК РФ). Следовательно, перечисление налога на доходы физических лиц налоговым агентом в авансовом порядке, то есть до даты фактического получения налогоплательщиком дохода, не допускается.

По мнению чиновников, в случае перечисления налога авансом налоговому агенту следует обратиться в налоговый орган с заявлением о возврате на расчетный счет организации суммы, ошибочно перечисленной в бюджетную систему Российской Федерации, а уплату налога в установленные сроки произвести в полном объеме независимо от возврата ранее уплаченных денежных средств.

## Коротко о главном

### ДОХОДЫ НЕРЕЗИДЕНТА ОТ ЗАРУБЕЖНЫХ ИСТОЧНИКОВ НЕ ПОДЛЕЖАТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ В РОССИИ

ЕСЛИ нерезидент, находясь в России, получает доходы от источников за пределами Российской Федерации, то такие доходы в России налогом не облагаются. В частности, доходы от депозита (проценты), получаемые налогоплательщиком-нерезидентом за пределами Российской Федерации, могут облагаться налогом в соответствии с законодательством того иностранного государства, на территории которого они возникли. При этом нормативными правовыми актами Российской Федерации процедура подтверждения отсутствия у налогоплательщика статуса налогового резидента Российской Федерации не предусмотрена.

Такие разъяснения приведены в письме ФНС России от 09.09.2014 № ОА-3-17/3035@.

### КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ МОГУТ БЫТЬ ИСТРЕБОВАНЫ ВНЕ ПРОВЕРКИ

СОГЛАСНО п. 2 ст. 93.1 НК РФ в случае, если вне рамок проведения налоговых проверок у налоговых органов возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки, должностное лицо налогового органа вправе истребовать эти документы (информацию) у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке.

По мнению ФНС (письмо от 30.09.2014 № ЕД-4-2/19869), несмотря на то, что статья 93.1 НК РФ не содержит конкретный перечень истребуемых налоговыми органами документов, к таким документам относится любой документ, содержащий информацию, указанную в пунктах 1 и 2 ст. 93.1 НК РФ. Таким образом, если вне рамок проведения налоговых проверок у налоговых органов возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки, должностное лицо налогового органа вправе истребовать у участников сделок или иных лиц, располагающих информацией о них, **любые** документы относительно конкретной сделки.

Налоговый орган, осуществляющий налоговые проверки или иные мероприятия налогового контроля, направляет поручение об истребовании документов в налоговый орган по месту учета лица, у которого должны быть истребованы указанные документы (информация). В поручении указывается, при проведении

какого мероприятия налогового контроля возникла необходимость в представлении документов (информации), а при истребовании информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку. В течение пяти дней со дня получения поручения налоговый орган по месту учета лица, у которого истребуются документы (информация), направляет этому лицу требование о представлении документов (информации). К данному требованию прилагается копия поручения.

Таким образом, поручение об истребовании документов и требование о представлении документов (информации) относительно конкретной сделки должны содержать достаточно данных, позволяющих идентифицировать сделку, в отношении которой истребуются документы (информация). При этом информация о конкретной сделке может включать, в частности, информацию о сторонах этой сделки, ее предмете, об условиях совершения сделки.

### ПОДВЕДЕНЫ ИТОГИ ПО СБОРУ НАЛОГОВ В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ

ЗА январь-сентябрь 2014 года на территории Красноярского края в консолидированный бюджет Российской Федерации мобилизовано налогов и сборов в сумме 232,9 млрд. рублей. Из общего объема мобилизованных доходов в федеральный бюджет перечислено 128,9 млрд. рублей, в консолидированный бюджет края 104 млрд. рублей, из него в доходы местных бюджетов перечислено 23 млрд. рублей.

В структуре консолидированного бюджета 39% от суммы поступивших налогов занимают платежи за пользование природными ресурсами, по 17% - платежи по налогу на доходы физических лиц и налогу на прибыль, 15% - налог на добавленную стоимость, 4% - акцизы, имущественные налоги и налоги со специальными налоговыми режимами - 6% и 2% соответственно.

За январь-сентябрь 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года поступления в консолидированный бюджет РФ увеличились на 13% или на 26 744 млн. рублей, при этом в федеральный бюджет платежи увеличились на 20 779 млн. рублей, в бюджет субъекта увеличилось на 5 965 млн. рублей.

В разрезе налогов наибольший рост поступлений отмечается по НДС, по налогу на прибыль и по платежам за пользование природными ресурсами, отрицательная динамика платежей сложилась по акцизам и имущественным налогам.

По группе имущественных налогов поступления уменьшились на 3% или на 451 млн. рублей в результате уменьшения платежей по налогу на имущество организаций - на 808 млн. рублей (93% к уровню прошлого года). При этом положительная динамика поступления отмечается по налогу на имущество физических лиц (130%), по земельному налогу (111%) и по транспортному налогу (120%).

### КАК С ПОМОЩЬЮ ЭЛЕКТРОННОГО СЕРВИСА ИЗБЕЖАТЬ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ

ЧИСЛО жалоб налогоплательщиков на акты налоговых органов и действия или бездействие их должностных лиц заметно снижается, - сообщает ФНС России на официальном сайте [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru). Существенную роль в этом играет интернет-сервис «Решения по жалобам», который содержит правовую позицию ФНС России по многим важным вопросам налогообложения. Налогоплательщики могут учитывать эту информацию в своей деятельности при налоговом планировании и оценке предпринимательских рисков. Основываясь на опыте рассмотрения жалоб других налогоплательщиков, пользователи сервиса могут оценить свои налоговые риски и скорректировать налоговые обязательства еще до подачи налоговой декларации, что поможет избежать споров с налоговыми органами в дальнейшем.

Благодаря своей уникальности и информативности, сервис «Решения по жалобам» пользуется популярностью у налогоплательщиков, а число обращений к нему с каждым месяцем увеличивается в среднем на 15-20%.

Помимо решений по жалобам, касающихся налоговых споров, сервис предоставляет решения в области государственной регистрации налогоплательщиков, которые позволяют участникам гражданского оборота получить дополнительную информацию о способах защиты своих прав и перспективах выбора досудебного порядка для урегулирования споров в сфере государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности.

Интерактивный сервис «Решения по жалобам» прост в использовании, не требует регистрации и доступен всем посетителям официального сайта ФНС России.

Поиск в нем организован за определенный период времени по таким реквизитам как налоговый орган, вынесший решение, категория налогоплательщика, вид и тема спора, вид налога, статья Налогового кодекса РФ.

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Саморегулируемые организации кредитных потребительских кооперативов, кредитные потребительские кооперативы, количество членов которых превышает 5 тысяч членов (пайщиков), кредитные потребительские кооперативы второго уровня, кредитные потребительские кооперативы, не вступившие в члены СРО, микрофинансовые организации и ломбарды обязаны в срок до 30 октября 2014 года представить в Банк России отчеты о своей деятельности, включающие сведения о полной стоимости кредита (займа) за девять месяцев текущего года, в электронном виде через Личный кабинет участника финансового рынка на сайте [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru).

➔ Приказом Минтруда от 28.03.2014 № 156н (зарегистрирован в Минюсте 26.09.2014) утвержден административный регламент ПФР по выплате трудовых пенсий и пенсий по государственному пенсионному обеспечению.

➔ Электронная версия реестра организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий по состоянию на 13.08.2014, в целях применения указанными организациями п. 6 ст. 259 НК РФ доступна на официальном сайте Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации по адресу <http://minsvyaz.ru/ru/directions/?direction=52> (письмо ФНС России от 06.10.2014 № ГД-4-3/20461@).

➔ На выплаты в пользу лиц, признаваемых беженцами, страховые взносы начисляются в общеустановленном порядке. Выплаты в пользу лица, получившего свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании беженцем или свидетельство о предоставлении временного убежища, облагаются страховыми взносами только в Пенсионный фонд РФ при условии заключения с ним трудового договора на неопределенный срок либо срочного трудового договора (срочных трудовых договоров) продолжительностью не менее шести месяцев в общей сложности в течение календарного года (письмо Минтруда от 08.09.2014 № 17-3/10/В-5684).

➔ Сведения о доходах физических лиц, предусмотренные п. 4 ст. 230 НК РФ, в том числе о доходах в виде дивидендов, представляются налоговыми агентами персонально по каждому физическому лицу - получателю доходов (письмо ФНС России от 06.10.2014 № ГД-4-3/20447).

➔ В обязанности банка входит уведомление налоговых органов об открытии или о закрытии вклада (депозита), удостоверенного сберегательным сертификатом, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем (письмо Минфина РФ от 04.09.2014 № 03-02-07/1/44326).

➔ Проценты по долговым обязательствам не учитываются для целей налогообложения прибыли в первоначальной стоимости (измененной стоимости) амортизируемого имущества. Расходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам учитываются в составе внереализационных расходов (письмо ФНС России от 29.09.2014 № ГД-4-3/19855).

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

Стоимость подписки на газету «Налоговые вести Красноярского края» в отделениях почты России на I полугодие 2015 года — **543,84 руб.**

Подписной индекс — **31379**



Стоимость подписки на бюллетень «Еженедельные налоговые вести» в отделениях почты России на I полугодие 2015 года — **1602,78 руб.**

Подписной индекс — **73624**



Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

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

# НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ — НОВАЯ ГЛАВА В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ

Федеральным законом от 04.10.2014 № 284-ФЗ Налоговый кодекс РФ дополнен новой главой 32 «Налог на имущество физических лиц» с началом действия с 01.01.2015 г. Одновременно утрачивает силу Закон РСФСР от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц».

## ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ОБЪЕКТОМ налогообложения признается расположенное в пределах муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя) следующее имущество:

- жилой дом, в том числе жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства;
- жилое помещение (квартира, комната);
- гараж, машино-место;
- единый недвижимый комплекс;
- объект незавершенного строительства;
- иные здание, строение, сооружение, помещение.

При этом имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома, объектом налогообложения не признается.

## НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ, НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ налога являются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения.

Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц признается календарный год.

## НАЛОГОВАЯ БАЗА

НАЛОГОВАЯ база в отношении объектов налогообложения определяется в следующем порядке:

- 1) в общем случае – исходя из кадастровой стоимости объекта, указанной в государственном кадастре недвижимости:
  - по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом;
  - по объектам, образованным в течение налогового периода, - на дату постановки такого объекта на государственный кадастровый учет;

2) до установления в субъекте РФ единой даты начала применения кадастровой стоимости для исчисления налоговой базы – исходя из инвентаризационной стоимости объекта, исчисленной с учетом коэффициента-дефлятора на основании последних данных об инвентаризационной стоимости, представленных в установленном порядке в налоговые органы до 1 марта 2013 года.

*Примечание.* Согласно п. 3 ст. 5 закона № 284-ФЗ, начиная с 1 января 2020 года определение налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из инвентаризационной стоимости не производится;

3) по объектам недвижимости, включенным уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ на основании принятого в субъекте РФ закона в перечень объектов, размещаемых на официальном сайте в порядке, установленном п. 7 ст. 378.2 НК РФ, — исходя из кадастровой стоимости. К таким объектам относятся административно-деловые и торговые центры (комплексы), помещения в них, а также с 01.01.2015 г. – жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

*Примечание.* В настоящее время в Красноярском крае такой закон не принят.

## НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

НАЛОГОВЫЕ вычеты применяются в случаях, когда налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости. Для целей налогообложения кадастровая стоимость каждого объекта налогообложения уменьшается на:

- величину кадастровой стоимости 20 квадратных метров общей площади квартиры;
- величину кадастровой стоимости 10 квадратных метров площади комнаты;
- величину кадастровой стоимости 50 квадратных метров общей площади жилого дома;

- на один миллион рублей в отношении единого недвижимого комплекса, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом).

Представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) вправе увеличивать размеры налоговых вычетов.

При отрицательном значении налоговой базы (после применения вычетов) налоговая база принимается равной нулю.

## НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

НАЛОГОВЫЕ ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в зависимости от применяемого порядка определения налоговой базы, но не выше предельных значений, установленных ст. 406 НК РФ (см. таблицу 1).

При этом допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от:

- кадастровой стоимости объекта налогообложения (суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов);
- вида объекта налогообложения;
- места нахождения объекта налогообложения;
- видов территориальных зон, в границах которых расположен объект налогообложения.

## НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

НАЛОГОВАЯ льгота предоставляется в размере подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении одного объекта налогообложения **каждого вида** по выбору налогоплательщика, находящегося в собственности нало-

Таблица 1

ПРЕДЕЛЬНЫЕ РАЗМЕРЫ НАЛОГОВЫХ СТАВОК ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	
1. ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ИСХОДЯ ИЗ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТА	
Вид объекта	Налоговая ставка (в процентах от налоговой базы)
Жилые дома, жилые помещения	0,1*
Объекты незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом	0,1*
Единые недвижимые комплексы, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом)	0,1*
Гаражи и машино-места	0,1*
Хозяйственные строения или сооружения, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства	0,1*
<i>*Примечание.</i> Указанные налоговые ставки могут быть уменьшены до нуля или увеличены, но не более чем в три раза, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).	
Объекты налогообложения, кадастровая стоимость которых превышает 300 млн. руб.	2
Объекты, включенные уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ в перечень в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ	2
2. ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ИСХОДЯ ИЗ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОЙ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТА	
Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов)	Налоговая ставка (в процентах от налоговой базы)
До 300 000 руб. включительно	до 0,1 процента включительно
Свыше 300 000 до 500 000 руб. включительно	свыше 0,1 до 0,3 процента включительно
Свыше 500 000 руб.	свыше 0,3 до 2,0 процента включительно

гоплательщика и не используемого им в предпринимательской деятельности:

- квартиры или комнаты;
- жилого дома;
- гаража или машино-места.

Перечень лиц, которым предоставляются льготы по уплате налога на имущество, приведен в п. 1 ст. 407 НК РФ. В частности, к таким лицам относятся пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством.

Льготы также предоставляются:

- физическим лицам - в отношении хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;
- физическим лицам, осуществляющим профессиональную творческую деятельность, - в отношении специально оборудованных помещений, сооружений, используемых ими исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также жилых помещений, используемых для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек, - на период такого их использования.

При этом налоговая льгота **не предоставляется** в отношении:

- объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;
- административно-деловых и торговых центров и помещений в них, включенных уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ в перечень в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ.

Лицо, имеющее право на налоговую льготу, представляет заявление о предоставлении льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговый орган по своему выбору. При этом лица, которым по состоянию на 31.12.2014 была предоставлена льгота в рамках Закона РФ № 2003-1, вправе не предоставлять в налоговый орган повторно заявление и документы (п. 4 ст. 3 закона № 284-ФЗ).

Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота, представляется налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору до 1 ноября года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении указанных объектов применяется налоговая льгота.

## ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ НАЛОГА

СУММА налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

По объектам, находящимся в общей долевой собственности, налог исчисляется для каждого из участников долевой собственности пропорционально его доле в праве собственности на такой объект налогообложения. По объектам, находящимся в общей совместной собственности, налог исчисляется для каждого из участников совместной собственности в равных долях.

## ПОРЯДОК И СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА

НАЛОГ подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту нахождения объекта налогообложения на основании налогового уведомления, направляемого налогоплательщику налоговым органом. При этом направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

## НОВОЕ В ЗЕМЕЛЬНОМ НАЛОГЕ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 04.10.2014 № 284-ФЗ внесены поправки в главу 31 «Земельный налог» НК РФ, которые вступят в силу с 01.01.2015 г.

Так, в п. 2 ст. 387 НК РФ уточнено, что устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяют:

- налоговые ставки в пределах, установленных главой 31 НК РФ для всех налогоплательщиков;
- порядок и сроки уплаты налога только в отношении налогоплательщиков-организаций.

В перечень объектов, не признаваемых объектом налогообложения земельным налогом, включены земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома (новый пп. 6 п. 2 ст. 389 НК РФ).

По общим правилам, установленным п. 1 ст. 391 НК РФ, налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

С 01.01.2015 г. уточняется, что в отношении земельного участка, об-

разованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки такого земельного участка на **государственный** кадастровый учет.

Кроме этого, пункт 1 ст. 391 НК РФ дополнен нормами, регулирующими порядок определения налоговой базы в случае изменения кадастровой стоимости земельного участка.

1) изменение кадастровой стоимости земельного участка в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах;

2) изменение кадастровой стоимости земельного участка вследствие исправления технической ошибки, допущенной органом, осуществляющим государственный кадастровый учет, при ведении государственного кадастра недвижимости, учитывается при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором была допущена такая техническая ошибка;

3) в случае изменения кадастровой стоимости земельного участка по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда в порядке, установленном статьей 24.18 Федерального закона от 29.07.1998

№ 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», сведения о кадастровой стоимости, установленной решением указанной комиссии или решением суда, учитываются при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором подано соответствующее заявление о пересмотре кадастровой стоимости, но не ранее даты внесения в государственный кадастр недвижимости кадастровой стоимости, которая являлась предметом оспаривания.

Уточнен перечень лиц, имеющих право на налоговый вычет в размере 10 000 руб. на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении. К таким лицам относятся инвалиды I и II групп инвалидности без каких-либо дополнительных оговорок (пп. 2 п. 5 ст. 391 в новой редакции).

В новой редакции изложен порядок исчисления налога и авансовых платежей в случае возникновения или прекращения у налогоплательщика права на земельный участок не с начала налогового периода (п. 7 ст. 391).

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности (постоянного (бес-

срочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении данного земельного участка производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых этот земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении) налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Если возникновение права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекращение указанного права произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права.

Если возникновение права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) произошло после 15-го числа соответствующего месяца или прекращение указанного права произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении вышеуказанного коэффициента.



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

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

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

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

### УФНС РАЗЪЯСНЯЕТ

## О ПЕРЕХОДЕ НА ЕНВД И ПСН В ТЕЧЕНИЕ КАЛЕНДАРНОГО ГОДА

Согласно п. 3 ст. 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения, если иное не предусмотрено данной статьей. При этом в соответствии п. 1 ст. 346.11 Кодекса упрощенная система налогообложения индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Вправе ли индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, перейти по отдельным видам деятельности на патентную систему налогообложения либо на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход не с 1 января, а с начала любого другого месяца, подав соответствующее заявление в налоговую инспекцию?

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.11 Кодекса упрощенная система налогообложения (УСН) применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Согласно пункту 3 статьи 346.13 Кодекса налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания

налогового периода перейти на иной режим налогообложения, если иное не предусмотрено данной статьей Кодекса.

Пунктом 6 указанной статьи Кодекса определено, что налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

В то же время пунктом 4 статьи 346.12 Кодекса установлено, что налогоплательщики, перешедшие в соответствии с главой 26.3 Кодекса на уплату ЕНВД по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности, вправе применять УСН в отношении иных осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности.

Согласно статье 346.44 Кодекса переход на патентную систему налогообложения (ПСН) или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется добровольно в порядке, установленном главой 26.5 Кодекса.

При этом статьей 346.45 Кодекса определено, что зарегистрированный индивидуальный предприниматель подает заявление на получение патента не позднее чем за 10 дней до начала применения им ПСН, а налоговый орган обязан в течение пяти дней со дня получения указанного заявления выдать ему патент или уведомить его об отказе в выдаче патента.

В соответствии со статьей 346.28 Кодекса налогоплательщики пере-

ходят на уплату ЕНВД добровольно. Налогоплательщики единого налога вправе перейти на иной режим налогообложения, предусмотренный Кодексом, со следующего календарного года, если иное не установлено главой 26.3 Кодекса.

Приняв решение о переходе на ЕНВД по определенным видам деятельности, налогоплательщик обязан встать на учет в качестве налогоплательщика единого налога в налоговом органе, подав заявление о постановке на учет в этом качестве в течение пяти дней со дня начала применения системы налогообложения в виде ЕНВД.

Как следует из приведенных норм Кодекса, применение индивидуальным предпринимателем УСН не является основанием для отказа ему в переходе на ПСН или ЕНВД по отдельным видам деятельности, поименованным соответственно в пункте 2 статьи 346.43 Кодекса и пункте 2 статьи 346.26 Кодекса, с любой даты в течение календарного года в случае подачи соответствующего заявления в налоговый орган и соблюдения условий и ограничений, установленных для применения данных режимов налогообложения.

# ЗА НЕВЫДАЧУ ЧЕКА ККТ ПРИ РАСЧЕТАХ ПЛАТЕЖНОЙ КАРТОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАПЛАТИЛА 33 ТЫСЯЧИ РУБЛЕЙ

*Красноярцы всё чаще жалуются на то, что при покупке товара или оплате услуги им не выдают на руки документы: ни кассовый чек, ни бланк строгой отчетности, никакой иной документ, подтверждающий факт оплаты. Часть таких сообщений попадает в Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю и в дальнейшем учитывается при планировании проверок.*

За 9 месяцев 2014 года налоговыми органами Красноярского края запланирована и проведена 2141 проверка соблюдения требований к контрольно-кассовой технике, порядка и условий её регистрации и применения. Нарушения были установлены в 1961 случае (91,5%).

Довольно типичный пример – жительница г. Красноярска сообщила в налоговый орган, что при покупке канцтоваров и расчете платежной картой в магазине «К» продавец не выдала чек, несмотря на то, что покупатель потребовал отчетные документы, подтверждающие факт оплаты. При этом продавец ссылалась на указания директора не пробивать кассовый чек при расчетах платежными картами, так как, по его мнению, это безналичные расчеты.

В результате проведенной проверки указанный факт подтвердился – в данном магазине действительно не выдавались кассовые чеки в случае оплаты товара пластиковой картой.

В итоге на организацию наложен административный штраф в размере 30 тыс. рублей, руководство магазина также привлечено к административной ответственности – директор заплатил из своего кармана штраф 3 тысячи рублей.

Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю по данной ситуации разъясняет следующее.

В соответствии с п. 1 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ

«О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (далее – Федеральный закон № 54-ФЗ) все организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении ими, в частности, расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг обязаны применять контрольно-кассовую технику.

Статьей 5 Федерального закона № 54-ФЗ установлено, что организации и индивидуальные предприниматели обязаны выдавать покупателям (клиентам) при осуществлении расчетов с использованием платежных карт отпечатанные контрольно-кассовой техникой кассовые чеки.

Это правило общее и должно применяться во всех случаях, за исключением тех, которые указаны в п. п. 2, 2.1 и 3 ст. 2 Федерального закона № 54-ФЗ, согласно которым организации и индивидуальные предприниматели могут осуществлять расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники:

- при оказании услуг населению при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности;
- при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа), подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу) при осуществлении отдель-

ных видов предпринимательской деятельности организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися налогоплательщиками единого налога на вмененный доход, либо в отношении которых законами субъектов Российской Федерации предусмотрено применение патентной системы налогообложения;

- в силу специфики осуществляемой деятельности либо особенностей местонахождения.

Если организация и индивидуальный предприниматель не соответствуют вышеуказанным положениям, то они обязаны применять контрольно-кассовую технику, что предусмотрено Федеральным законом № 54-ФЗ.

В соответствии с п. 2 Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2007 № 470, кассовый чек является первичным учетным документом, отпечатанным контрольно-кассовой техникой на бумажном носителе, подтверждающим факт осуществления надлежащий между пользователем и покупателем (клиентом), в частности, расчета с использованием платежных карт, содержащим сведения об этих расчетах, зарегистрированных программно-аппаратными средствами контрольно-кассовой техники, обеспечивающими надлежащий учет денежных средств при проведении расчетов.

Покупателю, расплатившемуся платежной картой, должен быть в общем порядке выдан кассовый чек, а также слип, который содержит обязательные реквизиты, а также подпись держателя платежной карты (если не вводится пин-код) и подпись кассира. Данное требование установлено гл. 3 Положе-

ния об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт, утвержденного Центральным банком Российской Федерации от 24.12.2004 № 266-П.

Реализация при оплате пластиковыми картами фиксируется при помощи контрольно-кассовой техники. В связи с этим суммы наличных денежных средств, сданных кассиром в конце дня, не совпадают с показаниями счетчика ККТ на сумму выручки от продажи с использованием пластиковых карт. Поэтому сумма выручки, полученной с использованием платежных карт, отражается в графе 13 «Сдано (оплачено) по документам» в журнале кассира-операциониста (форма № КМ-4). Заполняя кассовую книгу, бухгалтер на эту сумму не выписывает приходный кассовый ордер, поскольку в данном случае организация не получает наличные деньги, а оправдательным документом станет выписка банка.

Сроки инкассации слипов устанавливаются в договоре с банком. Коговоренному сроку в 2-х экземплярах составляется реестр слипов: первый передается со слипом инкассатору, второй – с распиской инкассатора – остается в организации. Инкассатор сдает в банк реестры со слипами, на основании которых на расчетный счет организации зачисляются денежные средства.

В бухгалтерском учете выручка от продажи с использованием платежных карт принимается к учету как «переводы в пути» (балансовый счет 57), т.к. денежные средства в кассу не поступают.

За неприменение в установленных федеральными законами случаях контрольно-кассовой техники, применение контрольно-кассовой техники, которая не соответствует установленным требованиям либо используется с нарушением установленного законодательством Российской Федерации порядка и условий ее регистрации и применения, а равно отказ в выдаче по требованию покупателя (клиента) в случае, предусмотренном федеральным законом, документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу), в соответствии с частью 2 статьи 14.5 КоАП РФ влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц – от трех тысяч до четырех тысяч рублей; на юридических лиц – от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей.



**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).



## СПЕЦРЕЖИМЫ

# КЛАССИФИКАТОР БЫТОВЫХ УСЛУГ ДЛЯ ЕНВД

СОГЛАСНО пп. 1 п. 2 ст. 346.26 НК РФ система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в отношении оказания бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению.

Общероссийский классификатор услуг населению (ОКУН) ОК 002-93

утвержден Постановлением Госстандарта России от 28.06.1993 № 163.

Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст приняты Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) и Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008) с датой введения в действие 1 февраля 2014 года с правом досрочного применения в правоотношениях, возникших с 1 января 2014 года, с установлением переходного периода до 1 января 2015 г. с последующей отменой ОКУН с 1 января 2015 года.

Минфин РФ в письме от 12.09.2014 № 03-11-11/45760 сообщает, что в настоящее время виды услуг населению, установленные ОКУН, частично отражены в Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) и (или) в Общероссийском классификаторе продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008).

В дальнейшем, согласно информации, представленной в письме Росстандарта от 07.08.2014 № ВР-101-26/6366, по мере необходимости виды услуг населению будут отражаться в ОКВЭД2 и ОКПД2 путем внесения в них соответствующих изменений.

В соответствии с пунктом 2.1 Плана мероприятий по формированию методологии систематизации и кодирования информации, а также совершенствованию и актуализации общероссийских классификаторов, реестров и информационных ресурсов, утвержденного заместителем Председателя Правительства РФ А.В. Дворковичем 31 июля 2014 г. № 4970п-П10, переходный период на применение ОКВЭД2 и ОКПД2 продлен до 1 января 2016 года.

Пунктом 2.2 указанного Плана Росстандарту поручено внести соответствующие изменения в приказ Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст.

В связи с изложенным, в целях главы 26.3 НК РФ до 1 января 2016 года налогоплательщикам следует применять ОКУН.

# ПРОДОЛЖЕНИЕ ТЕМЫ – РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ НДС



Рубрика «Обратная связь» прошлого номера была посвящена вопросам раздельного учета НДС при осуществлении облагаемых и необлагаемых налогом операций (см. «НВ» № 19, стр. 10). В продолжение темы рассмотрим порядок распределения транспортных расходов на конкретном примере.

Оптовая организация реализует товары медицинского назначения, в том числе товары, операции по реализации которых не облагаются НДС. Согласно учетной политике транспортные расходы по доставке товаров организация включает в себестоимость покупных товаров.

В товарную накладную и счет-фактуру поставщик включает товары как облагаемые, так и необлагаемые НДС, а также транспортные расходы по доставке этих товаров. Как правильно оформить распределение суммы НДС, предъявленной по транспортным услугам, и оприходовать товары по накладной, выписка из которой приведена в таблице №1?

Для начала необходимо распределить транспортные расходы между товарами, облагаемыми и не облагаемыми НДС. Порядок такого распределения следует предусмотреть в учетной политике. Базой для распределения транспортных расходов может быть стоимость поступивших товаров. Пропорционально транспортным расходам, отнесенным в себестоимость товаров, распределяется и сумма «входного» НДС, предъявленная по транспортным расходам. Документом, на основании которого осуществляется такое рас-

пределение, является бухгалтерская справка-расчет (таблица № 2).

В рабочем плане счетов организации для ведения раздельного учета «входного» НДС предусмотрены следующие субсчета:

19-3.01 – НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым для облагаемых операций;

19-3.02 – НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым для облагаемых и необлагаемых операций;

19-4.01 – НДС по приобретенным услугам, используемым для облагаемых операций;

19-4.02 – НДС по приобретенным услугам, используемым для облагаемых и необлагаемых операций;

19-5 – НДС по приобретенным покупным товарам, реализация которых облагается НДС.

При оприходовании товаров в их стоимость включаются:

- приходящиеся на эти товары суммы транспортных расходов;
- (и) по необлагаемым НДС товарам – сумма НДС на соответствующую часть транспортных расходов.

Схема бухгалтерских проводок приведена в таблице №3.

Таблица 1

Товар	Ед. изм.	Количество	Цена, руб. коп.	Сумма без НДС	НДС, руб. коп.	Сумма с НДС
Костный цемент высокой вязкости	упак	200	1 300	260 000	46 800	306 800
Костный цемент Smartset	упак	100	1 500	150 000	27 000	177 000
Эндопротез Duraloc Вкладыш	шт	20	4 900	98 000	0	98 000
Эндопротез Duraloc Чашка	шт	20	8 800	176 000	0	176 000
Эндопротез Corail (AMT) Ножка	шт	30	21 000	630 000	0	630 000
Эндопротез Corail (AMT) Ножка	шт	30	21 000	630 000	0	630 000
Транспортные расходы	-	-	-	30 000	5 400	35 400
Итого	х	х	х	1 974 000	79 200	2 053 200

Таблица 2

Бухгалтерская справка-расчет № 120 от 09.10.2014 г.  
к документу: товарная накладная № 378 от 08.10.2014 г.

Наименование операции: распределение транспортных расходов и суммы НДС

Товар по накладной	Кол-во	Стоимость без НДС, руб. коп.	Распределение			
			транспортных расходов		суммы НДС	
			всего, руб. коп.	на единицу товара	всего, руб. коп.	на единицу товара
Костный цемент высокой вязкости	200	260 000	4 012	20,06	х	х
Костный цемент Smartset	100	150 000	2 315	23,15	х	х
Эндопротез Duraloc Вкладыш	20	98 000	1 513	80,65	272,34	13,62
Эндопротез Duraloc Чашка	20	176 000	2 716	135,80	488,88	24,44
Эндопротез Corail (AMT) Ножка	30	630 000	9 722	324,07	1749,96	58,33
Эндопротез Corail (AMT) Ножка	30	630 000	9 722	324,07	1749,96	58,33
Итого	х	1 944 000	30 000	х	4 261,14	х

НДС, предъявленный по транспортным расходам:

- подлежит включению в себестоимость товаров – 4 261,14 руб.;
- принимается к налоговому вычету (отражается в книге покупок) – 1 138,86 руб.

Составил: бухгалтер Иванова /Иванова М.И./

Таблица 3

СХЕМА БУХГАЛТЕРСКИХ ПРОВОДОК

Дата	Документ	Операция	Дебет	Кредит	Сумма
09.10.2014	Накладная № 378 от 08.10.2014	Оприходованы товары (по цене поставщика)	41-1	60	1 944 000
09.10.2014	Бухгалтерская справка-расчет № 120	Транспортные расходы отнесены на себестоимость товаров	41-1	60	30 000
09.10.2014	Счет-фактура № 378 от 08.10.2014	НДС, предъявленный поставщиком к цене товаров	19-5	60	73 800
09.10.2014	Счет-фактура № 378 от 08.10.2014	НДС, предъявленный поставщиком по транспортным расходам	19-4.02	60	5 400
09.10.2014	Бухгалтерская справка-расчет № 120	НДС по транспортным расходам отнесен на себестоимость товаров, освобожденных от налогообложения	41-1	19-4.02	4 261,14
09.10.2104	Счет-фактура № 378 от 08.10.2014 зарегистрирован в книге покупок	Налоговый вычет НДС по товарам	68-НДС	19-5	73 800
		Налоговый вычет НДС по транспортным расходам	68-НДС	19-4.02	1 138,86

## ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

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



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР  
НЕГосударственное экспертное учреждение

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

## Единый регистрационный центр информирует

### ОПТИМИЗАЦИЯ ПРОЦЕДУР ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

При подготовке данной информации использованы материалы регионального совещания-семинара по теме «Основные направления и приоритеты работы по государственной регистрации и учету налогоплательщиков», проведенного 18-19 сентября 2014 года в г. Иркутске с участием руководства Управления регистрации и учета налогоплательщиков ФНС России и территориальных налоговых органов в Сибирском и Дальневосточном федеральных округах.

В целях исполнения «дорожной карты» «Оптимизация процедур регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Федеральной налоговой службой (ФНС) России определены основные стратегические направления развития:

1. Формирование единой практики правоприменения.
2. Упрощение процедур регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при одновременном усложнении для злоупотреблений в данной сфере, в том числе связанных с уклонением от налогообложения;
3. Обеспечение достоверности реестров, ведущихся Федеральной налоговой службой, а также доступности и удобства в их использовании;

#### ФОРМИРОВАНИЕ ЕДИНОЙ ПРАКТИКИ ПРАВОПРИМЕНЕНИЯ

Мы живём в едином государстве с единым экономическим пространством и единой правовой системой. Принцип единообразия правоприменения должен применяться и в сфере государственной регистрации всеми налоговыми органами Российской Федерации. Особенно это важно в условиях обязательности процедуры досудебного обжалования в вышестоящем органе решений о государственной регистрации и об отказе в государственной регистрации, введенной Федеральным законом от 21 июля 2014 года № 241-ФЗ «О внесении изменений в федеральный закон о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Унификация правоприменительной практики достигается, во-первых, посредством учёта и систематизации выработанных правовых позиций, применяемых налоговыми органами РФ с учетом решений судебных органов высших инстанций. Во-вторых, через информирование заинтересованных лиц, доведение выработанных единообразных позиций до сведений всех правоприменителей: как регистрирующие органы, так и заявители должны соотносить свои действия с официальным толкованием и всегда получать ожидаемый результат.

Реализация доведения выработанных единообразных позиций до сведения всех правоприменителей решается технологичным способом на сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru):

1) публикация всех методологических позиций в сервисе «Часто задаваемые вопросы». Сейчас по вопросам государственной регистрации и учёта налогоплательщиков в базе содержится около 350 актуальных ответов на актуальные вопросы. Достигнута соглашения с информационной системой «Консультант Плюс», в которой размещаются правовые позиции ФНС России в области государственной регистрации из указанного сервиса;

2) публикация конкретных административных прецедентов – обезличенных текстов решений ФНС России по конкретным жалобам - в сервисе «Решения по жалобам»;

3) дача разъяснений в режиме вопрос-ответ на форуме по государственной регистрации. Этот ресурс приобрел большую популярность среди правоприменителей. Он стал коллективным разумом, когда сложные ситуации обсуждаются с коллегами – профессионалами; идёт поиск наилучшего решения, обмен практикой и мнениями.

Разработка этих и других процедур по оптимизации государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей направлены на сокращение административных барьеров, открытости и доступности государственных услуг всем заинтересованным лицам. Пользование сервисами ФНС России позволит обезопасить граждан и бизнес от посягательств мошенников, сохранит от рейдерских захватов имущество и бизнес.

#### УПРОЩЕНИЕ ПРОЦЕДУР РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Для реализации указанных инициатив в 2014 году приняты и введены в действие законы, упрощающие процедуру государственной регистрации:

- исключена необходимость свидетельствования в нотариальном порядке подлинности подписи заявителя в случае представления документов в регистрирующий орган лично заявителем (Федеральный закон от 05.05.2014 № 107-ФЗ, вступил в силу 5 мая 2014 г.);
- отменена обязанность налогоплательщиков по уведомлению налоговых органов и государственных внебюджетных фондов об открытии/закрытии банковского счета (Федеральные законы от 02.04.2014 №52-ФЗ и №59-ФЗ, вступили в силу 2 мая 2014 г.);
- исключено требование о предварительной оплате уставного капитала не менее чем наполовину с открытием временного счёта в банке для оплаты уставного капитала. Юридическое лицо должно оплатить 100% уставного капитала в течение 4 месяцев с момента его регистрации (Федеральный закон от 05.05.2014 №129-ФЗ, вступил в силу 5 мая 2014 г.).

Планируемые изменения законодательства в целях реализации «дорожной карты» «Оптимизация процедур регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»:

- введение права обществ с ограниченной ответственностью использовать типовые уставы, утвержденные уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, исключение обязанности их представления в регистрирующий орган;
- отмена обязательности печати для юридических лиц;
- предоставление возможности получения заявителем от регистрирующего органа документов при государственной регистрации через любую организацию, оказывающую услуги по доставке документов.

#### ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ РЕЕСТРОВ, ВЕДУЩИХСЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБОЙ, А ТАКЖЕ ДОСТУПНОСТИ И УДОБСТВА В ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИИ

Пункт 2 статьи 51 Гражданского кодекса РФ устанавливает, что данные государственной регистрации включаются в единый государственный реестр юридических лиц, открытый для всеобщего ознакомления.

Лицо, добросовестно полагающееся на данные единого государственного



реестра юридических лиц, вправе исходить из того, что он соответствует действительным обстоятельствам. Юридическое лицо не вправе в отношениях с лицом, полагающимся на данные единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ), ссылаться на данные, не включенные в указанный реестр, а также на недостоверные данные, содержащиеся в нем, за исключением случаев, когда соответствующие данные включены в указанный реестр в результате неправомерных действий третьих лиц или иным путем помимо воли юридического лица.

Сегодня посредством онлайн сервисов «Получение выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП через интернет» и «Доступ к ЕГРЮЛ и ЕГРИП» имеется возможность заинтересованным лицам получить сведения о себе из ЕГРЮЛ и ЕГРИП в виде выписки («электронной» либо на бумажном носителе) на основании запроса, направленного через Интернет.

На сервисе «Подача заявки на государственную регистрацию индивидуальных предпринимателей и юридических лиц» возможна подача физическим лицом интерактивной заявки в регистрирующий орган с последующей государственной регистрацией в качестве индивидуального предпринимателя за полчаса от времени посещения заявителем регистрирующего органа.

В пилотном проекте отрабатывается подобная регистрация юридического лица при его создании.

Планируется дальнейшее расширение онлайн сервиса в части формирования заявления индивидуального предпринимателя на внесение изменений в ЕГРИП по ОКВЭД, а также на прекращение деятельности.

Успешно используется заявителями сервис «Подача электронных документов на государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», который предоставляет возможность направить электронный пакет документов, подписанных электронно-цифровой подписью в налоговый орган при осуществлении государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Посредством онлайн сервиса «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» можно осуществить поиск информации и проявить должную осмотрительность при выборе контрагента (поставщика, подрядчика). Сервис предоставляет сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, а также позволяет осуществлять поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц. Сервис содержит информацию об адресах массовой регистрации; сведения о лицах, в отношении которых факт невозможности участия в организации установлен в судебном порядке, сведения о юридических лицах, отсутствующих по своему юридическому адресу.

Работает в тестовом режиме новый сервис: о юридических лицах, не представляющих налоговую отчетность более года и/или имеющих взыскиваемую судебными приставами задолженность по уплате налогов, превышающую 1000 рублей.

Готовится к вводу новый сервис, который позволит получить сведения:

- о количестве фактов участия физического лица в деятельности юридических лиц в качестве участника и (или) руководителя (так называемые «массовые» руководители);
- о возможности получения и интеграции в свои информационные системы сведений из ЕГРЮЛ и ЕГРИП.

Вся эта работа направлена как на информированность заинтересованных лиц о сведениях, содержащихся в реестрах, так и на стимуляцию повышения достоверности реестров.

Кроме этого, ФНС России рассматривает ряд законодательных инициатив, направленных на повышение достоверности реестров и снижения возможностей для злоупотреблений, это:

- регламентация возможности внесения в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений о юридическом лице;
- введение ограничения на участие в создании юридического лица на определенный срок для физических лиц, ранее задействованных в создании и деятельности юрлиц с признаками фиктивной деятельности, нарушавших законодательство;
- внесение изменений для исключения злоупотреблений процедурами регистрации при ликвидации юридического лица;
- введение универсального основания для отказа в государственной регистрации в случае представления недостоверных сведений;
- предъявление дополнительных требований к адресам места нахождения юридических лиц, с установлением специального порядка изменения сведений в них.

Также предлагается ужесточить ответственность за неправомерные действия при государственной регистрации и попытке фальсификации ЕГРЮЛ, для этого рассматриваются:

1) уточнение понятия должностного лица в целях безусловного отнесения к субъектам административных правонарушений учредителей юридического лица, являющихся заявителями при государственной регистрации юридических лиц;

2) увеличение срока давности за административные правонарушения в сфере государственной регистрации до одного года и введение по ним возможности административного расследования;

3) выделение в особую группу нарушений, которые могут совершаться при предоставлении недостоверных сведений при государственной регистрации, а также введение безальтернативной санкции в виде дисквалификации не менее одного года для должностных лиц, совершающих такие нарушения повторно;

4) криминализация деяния в виде представления заведомо ложных сведений в единый государственный реестр юридических лиц;

5) уточнение термина «подставные лица» в целях распространения его на лиц, предоставляющих за плату согласие на регистрацию юридических лиц;

6) замена обязанности для наличия состава преступления по статье 173.2 УК РФ цели совершения преступления в виде представления или приобретения паспортных данных для образования юридического лица на наличие (в том числе возможное) последствий в виде совершения преступлений.



## ВОПРОСЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

На вопросы читателей отвечают специалисты Управления ФНС России по Красноярскому краю

### О ПОДТВЕРЖДЕНИИ РЕШЕНИЯ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ

**Скажите, а есть ли изменения по принятию общим собранием участников хозяйственного общества решения? Кем должно быть подписано данное решение?**

ИЗМЕНЕН порядок оформления решений общих собраний участников (акционеров) (ст. 67.1 Гражданского кодекса РФ).

Теперь состав присутствующих (участников) при принятии решения должен подтверждаться:

- в публичном акционерном обществе — регистратором;
- в непубличном акционерном обществе — регистратором или нотариусом;
- в ООО — нотариусом, если иной способ не предусмотрен в уставе или в решении общего собрания, принятом единогласно всеми участниками общества.

Закон перечисляет возможные способы подтверждения:

- подписание протокола всеми участниками или частью участников;

- использование технических средств, позволяющих достоверно установить факт принятия решения;
- иной способ, не противоречащий закону.

Если общество состоит из одного участника, то положение статьи 67.1 ГК РФ на такое общество не распространяется. Решение принимается единственным участником и оформляется письменно.

Также и на акционерное общество, состоящее из одного акционера, не распространяется положение статьи 67.1 ГК РФ. При этом сведения о том, что акционерное общество состоит из одного акционера, должны содержаться в ЕГРЮЛ (п. 6 ст. 98 ГК РФ).

### О ТРЕБОВАНИЯХ К ИМУЩЕСТВУ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА

**Поясните, пожалуйста, при создании потребительского (в том числе сельскохозяйственного) кооператива уставом которого предусмотрено ведение**

**деятельности, приносящей доход, необходимо ли указывать размер паевого фонда не менее 10 000 руб.? С 01.01.2015 года подлежат ли изменению уставы потребительских кооперативов, созданных до 05.05.2014 г., в части уставного (паевого) фонда, если кооператив осуществляет деятельность, приносящую доход?**

ПУНКТОМ 3 ст. 50 Гражданского кодекса РФ предусмотрено, в каких организационно-правовых формах должны создаваться некоммерческие организации. Так, в отношении созданных до 05.05.2014 потребительских кооперативов и других некоммерческих организаций (за исключением казенного и частного учреждений), которые могут осуществлять деятельность, приносящую доход, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и если это соответствует таким целям, требование о минимальном размере имущества должно

соблюдаться с 01.01.2015. Имущество некоммерческой организации должно иметь рыночную стоимость не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного для обществ с ограниченной ответственностью (в настоящее время это 10 000 руб.). На все некоммерческие организации, созданные начиная с 05.05.2014, данное требование распространяется с 05.05.2014 года.

### ОБ УПЛАТЕ ГОСПОШЛИНЫ

**Должны ли юридические лица уплачивать государственную пошлину при регистрации изменений в учредительных документах в связи с приведением этих документов в соответствие с нормами главы 4 ГК РФ?**

ГОСУДАРСТВЕННАЯ пошлина не уплачивается при регистрации изменений учредительных документов юридических лиц в связи с приведением этих документов в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса РФ.

КОНСУЛЬТАНТ «НВ»

### ПОКУПКА ОБОРУДОВАНИЯ У ФИЗИЛИЦА

**ООО на УСН (доходы) приобретает оборудование для автосервиса у физического лица (не ИП). Как правильно оформить документы, важна ли сумма покупки? Как быть с НДФЛ физического лица?**

В соответствии с п. 1 ст. 2 и п. 1 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – закон № 402-ФЗ) организации обязаны вести бухгалтерский учет по правилам, установленным указанным законом.

Согласно п. 1 ст. 9 закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются (п. 2 ст. 9 закона № 402-ФЗ):

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи вышеуказанных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания (п. 3 ст. 9 закона № 402-ФЗ).

Согласно п. 4 ст. 9 закона № 402-ФЗ формы первичных учетных документов определяет руководитель организации по представлению главного бухгалтера. Формы первичных учетных документов утверждаются в учетной политике организации (п. 4 ПБУ 1/2008).

Таким образом, при приобретении оборудования у физического лица организация должна оформить первичный учетный документ, подтверждающий такое приобретение. В этом документе должно быть указано наименование оборудования и его стоимость в денежном выражении. Таким документом может быть накладная, закупочный акт, акт приема-передачи. В документе должны содержаться данные физического лица-продавца, позволяющие идентифицировать его, а также его собственноручная подпись.

В соответствии с п. 1 ст. 226 НК РФ российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик - физическое лицо получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную с доходов, выплаченных налогоплательщику. Российские организации в данном случае признаются налоговыми агентами.

Согласно п. 2 ст. 226 НК РФ исчисление сумм и уплата налога производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются, в частности, в соответствии со ст. 228 НК РФ.

Согласно ст. 228 НК РФ физические лица, получившие доходы от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности, самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет. При этом указанные лица обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию.

Таким образом, при приобретении оборудования у физического лица организация не удерживает из его до-

ходов сумму налога, но при этом организация как налоговый агент обязана направить в налоговый орган сведения (по форме 2-НДФЛ) о сумме выплаченного физического лицу дохода. Сведения представляются не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 2 ст. 230 НК РФ).

### У ВНОВЬ СОЗДАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЕСТЬ 30 ДНЕЙ ДЛЯ ПЕРЕХОДА НА УСН

**Мы зарегистрировали фирму 23 сентября 2014 г., а уведомление о переходе на УСН (с объектом налогообложения «доходы») подали 21 октября. В октябре у нас уже были поступления от покупателей и оплата с расчетного счета. Получается, что мы два месяца (сентябрь и октябрь) были на общем режиме, а потом будем на УСН? Как быть с поступлениями денежных средств и отчетностью?**

СОГЛАСНО п. 2 ст. 346.13 НК РФ вновь созданная организация вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения не позднее 30 календарных дней с даты постановления на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе. Форма уведомления утверждена приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@.

В этом случае организация признается налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения, с даты постановки ее на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

Таким образом, поскольку организация представила в налоговый орган уведомление о переходе на применение упрощенной системы налогообложения в течение 30 календарных дней от

даты постановления на налоговый учет, считается, что именно с этой даты она применяет спецрежим.

Согласно п. 1 ст. 346.18 НК РФ в случае, если объектом налогообложения являются доходы организации, налоговой базой признается денежное выражение этих доходов.

При этом в составе доходов учитываются (п. 1 ст. 346.15 НК РФ):

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

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

Налогоплательщики, применяющие УСН (доходы), обязаны вести учет доходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (ст. 346.26 НК РФ). Форма и порядок заполнения книги утверждены приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н.

Таким образом, поступления денежных средств на расчетный счет организации от покупателей (в том числе авансы) должны отражаться в книге учета доходов и расходов на дату поступления на основании банковской выписки.

Налоговым периодом по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, является календарный год (п. 1 ст. 346.19 НК РФ). Согласно п. 1 ст. 346.23 НК РФ по итогам налогового периода налогоплательщики-организации представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения организации не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

# КОНТРОЛИРУЕМАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

## ДЕЙСТВУЮЩАЯ НОРМА И РАЗЪЯСНЕНИЯ МИНФИНА

В соответствии с п. 2 ст. 269 НК РФ контролируемой задолженностью перед иностранной организацией признается задолженность *российской организации*:

- а) по долговому обязательству:
    - перед иностранной организацией, у которой доля в уставном капитале *российской организации* – более 20% (прямо или косвенно);
    - (или) перед другой *российской организацией*, которая является аффилированным лицом этой иностранной организации;
    - (или) по которому это аффилированное лицо или иностранная организация выступают поручителем, гарантом или иным образом обязуются обеспечить исполнение долгового обязательства *российской организации*;
  - б) и размер этой задолженности на последнее число отчетного (налогового) периода превышает собственный капитал *российской организации*:
    - более чем в 3 раза;
    - для банков и лизинговых компаний – более чем в 12,5 раз.
- Примечание.** Если организация наряду с лизинговой ведет иную деятельность (например, торговую), то она применяет коэффициент 3 (письмо Минфина РФ от 27.08.2012 № 03-03-06/1/433). В случаях, когда компания

в течение года сократила свои виды деятельности и стала заниматься исключительно лизинговыми операциями, коэффициент 12,5 нужно будет применять с начала нового налогового периода (письмо Минфина РФ от 02.02.2007 № 03-03-06/1/52).

Размер собственного капитала определяется как разница между активами и обязательствами (за исключением кредиторской задолженности по налогам и сборам) организации. При этом сумма активов и величина обязательств определяются на основании данных бухгалтерского учета в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29.01.2003 № 10н/03-б/пз. Указанный Порядок также может применяться обществами с ограниченной ответственностью (письмо Минфина РФ от 20.03.2012 № 03-03-06/1/138).

### На заметку

Аффилированные лица - физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Перечень аффилированных лиц содержится в ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

Для целей налогообложения прибыли проценты по контролируемой задолженности признаются в размерах, не превышающих предельную величину, которая исчисляется следующим образом:

$$ПП = П_{\phi} / КК, \text{ где}$$

ПП – предельная величина процентов;

$P_{\phi}$  – сумма фактически начисленных процентов;

КК – коэффициент капитализации на последнюю дату отчетного (налогового) периода.

**Примечание.** Курсовые разницы от переоценки процентов, начисленных в иностранной валюте, не формируют величину фактически начисленных процентов ( $P_{\phi}$ ). Такие курсовые разницы отражаются в составе внереализационных доходов (п. 11 ст. 250 НК РФ) или расходов (пп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ) (письмо Минфина РФ от 16.07.2013 № 03-03-06/1/27682).

$$КК = (НКЗ : СК_{и}) / 3 \text{ (или 12,5)}, \text{ где}$$

НКЗ – непогашенная контролируемая задолженность;

$СК_{и}$  – собственный капитал, соответствующий доле прямого или косвенного участия иностранной организации в уставном капитале *российской организации*.

**Примечание.** При расчете коэффициента капитализации учитываются все непогашенные долговые обязательства перед контрагентом, которые признаются контролируемой задолженностью, в том числе задолженность по беспроцентным займам (письмо Минфина РФ от 21.04.2011 № 03-03-06/1/261). При этом контролируемая задолженность перед разными кредиторами для расчета коэффициента не суммируется (письмо Минфина РФ от 23.11.2012 № 03-03-06/1/613).

$$СК_{и} = СК \times Д, \text{ где}$$

СК – собственный капитал *российской организации*;

Д – доля участия иностранной организации в *российской организации*.

По окончании отчетного (налогового) периода сравниваются полученная предельная величина процентов (ПП) и фактически начисленные проценты ( $P_{\phi}$ ).

Если  $P_{\phi} > ПП$ , то:

а) сумма процентов в размере предельной величины (ПП) включается в расходы.

**Примечание.** Для целей налогообложения прибыли величина процентов, рассчитанная в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 269 НК РФ, не должна превышать предельный уровень, определяемый исходя из среднего уровня процентов по сопоставимым обязательствам либо из ставки рефинансирования Банка России. Следовательно, в налоговом учете можно признать лишь наименьшую из двух величин (письмо Минфина РФ от 31.07.2012 № 03-03-06/1/373);

б) разница ( $P_{\phi} - ПП$ ) признается дивидендами, уплаченными иностранной организацией, которые облагаются налогом на прибыль у источника выплаты (*российской организации*) по ставке 15%.

### Обратите внимание!

Для *российской организации-заимодавца* (кредитора) сумма процентов по договору займа (кредитному договору) признается доходами в виде процентов по долговому обязательству в полном объеме, в том числе положительная разница между суммой начисленных про-

центов и суммой предельных процентов, исчисленной на основании п. 2 ст. 269 НК РФ. Налогообложение у источника при выплате доходов в виде процентов, выплачиваемых *российским организациям* по долговым обязательствам, оформленным договором займа (кредитным договором) с *российскими организациями*, НК РФ не предусмотрено (письмо Минфина РФ от 06.03.2014 № 03-08-05/9669).

В ряде писем Минфин РФ разъясняет, в каких случаях не надо пересчитывать проценты, которые уже учтены в расходах:

- если соотношение собственного капитала и контролируемой задолженности изменилось (письмо от 24.05.2012 № 03-03-06/1/271);
- если задолженность становится контролируемой не в первом, а в последующих отчетных периодах. Предельные проценты в таких случаях рассчитываются по итогам отчетного (налогового) периода, в котором задолженность признана контролируемой (письма от 18.06.2010 № 03-03-06/1/421, от 21.05.2010 № 03-03-06/1/343);
- если задолженность по итогам отчетного (налогового) периода перестает считаться контролируемой (письма от 21.05.2010 № 03-03-06/1/343, от 14.04.2010 № 03-08-05);
- если происходит смена кредитора в обязательстве и задолженность перед ним не признается контролируемой (письмо от 16.07.2013 № 03-03-06/1/27682).

## СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ

ФНС России на официальном сайте 18.10.2014 сообщает, что Арбитражный суд Московского округа подтвердил позицию Службы о необходимости переквалификации налогоплательщиком процентов, выплаченных ему зарубежной материнской компанией, по договорам займа, в дивиденды.

Налоговым органом в ходе контрольных мероприятий в отношении налогоплательщика было установлено, что организация заключила с иностранной компанией ряд договоров займа. Учредителем налогоплательщика, владеющим 99% уставного капитала, являлась иностранная компания, расположенная в Германии. Налогоплательщик самостоятельно определил размер процентов (более 3 миллионов рублей), подлежащих включению в состав расходов по налогу на прибыль. Впоследствии налогоплательщик на основании соглашений с иностранной компанией о прощении долга был освобожден от обязанностей платить проценты по данным договорам в соответствующих суммах.

Установив в ходе проверки изложенные обстоятельства, налоговый орган пришел к выводу, что организация в нарушение положений п. 4 ст. 269 НК РФ и п. 3 ст. 284 НК РФ не исчислила и не удержала налог с доходов в виде дивидендов, что привело к неполной уплате налога на прибыль в размере 15% от доходов, полученных в виде дивидендов.

Налоговым органом по результатам контрольных мероприятий было вынесено решение, в соответствии с которым налогоплательщик был привлечен к налоговой ответственности.

Судебный спор прошел через несколько инстанций. В итоге позиция ФНС России была подтверждена в Арбитражном суде.

## КОНСУЛЬТАНТ «НВ»

### ПЕРЕНОС УБЫТКОВ НА БУДУЩЕЕ

**Можно ли списать остаток убытка за 2008 год в декларации за 9 месяцев (или только по году)? При заполнении налоговой декларации в программе 1С выдается информация, что это можно сделать только в годовой декларации. Или это какая-то ошибка?**

**П**ОРЯДОК переноса убытков на будущее регулируется ст. 283 НК РФ.

Налогоплательщики, понесшие убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу **текущего отчетного** (налогового) периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее). Перенос убытка на будущее возможен в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

Расчет суммы убытка, переносимого на будущее, отражается в Приложении № 4 к Листу 02 налоговой

декларации по налогу на прибыль. Приложение № 4 включается в состав декларации только за I квартал и налоговый период (абз. 4 п. 1.1 Порядка заполнения декларации, утв. приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@). Однако остаток неперенесенного убытка по состоянию на начало года может быть учтен в уменьшение налоговой базы за отчетные периоды (в т.ч. за полугодие и 9 месяцев) независимо от представления в составе декларации Приложения № 4 (см. письма ФНС России от 27.07.2009 № 3-2-10/18@, Минфина РФ от 10.11.2009 № 03-03-06/1/738).

Таким образом, остаток неперенесенного убытка по состоянию на 01.01.2014 может быть учтен в уменьшение налоговой базы за отчетные периоды, в том числе за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2014 г.

### ПРЕДЛАГАЕМ УСЛУГИ ПО РАЗМЕЩЕНИЮ РЕКЛАМЫ И ОБЪЯВЛЕНИЙ В НАШИХ ИЗДАНИЯХ:

- газета «Налоговые вести Красноярского края»
- бюллетень «Еженедельные налоговые вести»

Действует система скидок. Позвоните нам по телефону (391) 253-34-34, 277-14-23 или отправьте письмо на адрес [nalog-vesti@ya.ru](mailto:nalog-vesti@ya.ru).

**НАШ ДЕВИЗ: К КАЖДОМУ КЛИЕНТУ ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДХОД!**



В этой рубрике решаем задачи и отвечаем на вопросы из экзаменационных билетов на получение квалификационного аттестата налогового консультанта.

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АВАНСОВ ПОЛУЧЕННЫХ

ВОПРОС ИЗ РАЗДЕЛА «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ»

### ВОПРОС

**Авансы полученные: порядок признания в налоговом учете, особенности налогообложения НДС.**

### ОТВЕТ

В налоговом законодательстве понятие «авансы полученные» тождественно понятию предварительной оплаты, то есть оплаты, полученной налогоплательщиком (продавцом, исполнителем, подрядчиком) от покупателя (заказчика) в виде денежных средств (иного имущества) в счет оплаты товаров, имущественных прав до их получения, работ (услуг) – до их выполнения.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 251 НК РФ для целей налогообложения прибыли не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления.

Для налогоплательщиков, применяющих кассовый метод для целей налогообложения прибыли, датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом (п. 2 ст. 273 НК РФ). Соответственно, при получении авансов (предоплаты) указанные налогоплательщики учитывают их в составе доходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, суммы поступивших от покупателей (заказчиков) авансов (предоплаты) учитывают в составе доходов в день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Аналогично для налогоплательщиков, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом (пп. 1 п. 5 ст. 346.5 НК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 164 НК РФ при получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения

работ, оказания услуг) налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

При этом в налоговую базу не включается оплата, частичная оплата, полученная налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг):

- длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, при определении налогоплательщиком налоговой базы по мере отгрузки (передачи) таких товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с положениями п. 13 ст. 167 НК РФ;
- которые облагаются по налоговой ставке 0 процентов в соответствии с п. 1 ст. 164 НК РФ;
- которые не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Согласно п. 8 ст. 171 и п. 6 ст. 172 НК РФ суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), подлежат вычетам с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом в соответствии с п. 8 ст. 171 (в редакции, действующей с 01.10.2014) вычеты производятся в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий).

Пунктом 17 Правил ведения книги продаж (приложение № 5 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137) установлено следующее:

- при получении денежных средств в виде оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав продавцы регистрируют в книге продаж счета-фактуры, выставленные покупателю на полученную сумму оплаты, частичной оплаты;
- при безденежных формах расчетов продавцы регистрируют в книге продаж счета-фактуры, выставленные покупателю на полученную сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Пунктом 22 Правил ведения книги покупок (приложение № 4 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137) установлено следующее:

- счета-фактуры, зарегистрированные продавцами в книге продаж при получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих

поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в том числе при использовании покупателем безденежной формы расчетов, регистрируются ими в книге покупок при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг) в счет полученной суммы оплаты, частичной оплаты с указанием соответствующей суммы налога на добавленную стоимость.

В соответствии с п. 5 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории Российской Федерации, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

При этом, как указано в п. 23 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33, налогоплательщик, выступавший продавцом, не может быть лишен права на вычет суммы налога, ранее исчисленного и уплаченного в бюджет при получении авансовых платежей, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора, если возврат платежей производится контрагенту не в денежной форме.

Согласно п. 22 Правил ведения книги покупок в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата суммы предоплаты (аванса) счета-фактуры, зарегистрированные продавцами в книге продаж при получении указанной суммы, регистрируются ими в книге покупок после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с отказом от товаров (работ, услуг), имущественных прав, но не позднее 1 года со дня отказа.

## ОФИС В ЖИЛОМ ДОМЕ

ВОПРОС ИЗ РАЗДЕЛА «ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»

### ВОПРОС

**ООО «Декор» арендует под офис жилой дом, владельцем которого является физическое лицо. Можно ли учесть данные расходы по аренде жилого помещения при исчислении налога на прибыль (организация применяет метод начисления)?**

### ОТВЕТ-КОНСУЛЬТАЦИЯ

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ для признания расходов в целях налогообложения прибыли они должны быть:

- обоснованными, то есть экономически оправданными (направленными на получение доходов) и иметь денежное выражение;
- подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитываются арендные платежи за арендуемое имущество.

При этом в соответствии с нормами гражданского законодательства размещение собственником в принадлежащем ему жилом помещении предприятий, учреждений, организаций допускается только после перевода такого помещения в нежилое. Перевод помещений из жилых в нежилые производится в порядке, определяемом жилищным законодательством (п. 3 ст. 288 ГК РФ). До указанного перевода гражданин - собственник жилого помещения может использовать его для личного проживания и проживания членов его семьи, а также сдавать для проживания на основании договора (п. 2 ст. 288 ГК РФ).

Согласно п. 2 ст. 17 Жилищного кодекса РФ допускается исполь-

зование жилого помещения для осуществления профессиональной деятельности или индивидуальной предпринимательской деятельности проживающими в нем на законных основаниях гражданами, если это не нарушает права и законные интересы других граждан, а также требования, которым должно отвечать жилое помещение.

Исходя из вышесказанного следует вывод, что для документального подтверждения расходов необходимо, в том числе, документ о переводе жилого помещения в нежилое, свидетельствующее о целевом использовании данного помещения для управленческих или производственных нужд. Соответственно, при отсутствии такого документа расходы по аренде и содержанию жилого дома не могут быть признаны для целей налогообложения прибыли.

Аналогичная позиция изложена в письме Минфина РФ от 14.02.2008 № 03-03-06/1/93.

При этом в судебной практике сложилось иное мнение. Суды указывают на то, что налоговое законодательство не ставит признание расходов в зависимости от отнесения помещений к нежилому фонду, а также на реальность хозяйственной деятельности в указанных помещениях.

См. Постановления ФАС Московского округа от 16.06.2010 № КА-А40/5879-10-3, от 27.07.2009 № КА-А41/7015-09, ФАС Северо-Западного округа от 22.02.2007 по делу № А05-8537/2006-34, ФАС Поволжского округа от 03.04.2008 по делу № А57-6023/07.

Рекомендация: если налогоплательщик примет решение следовать судебной практике, то ему необходимо изучить принятые судебные решения не предмет соответствия условий и специфики его деятельности тем, которые описаны в судебных решениях.



### КАЖДЫЙ ЧЕТВЕРГ

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

*Записная книжка бухгалтера*

## ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Приказом Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н (зарегистрирован в Минюсте 14.10.2014) утвержден новый порядок определения стоимости чистых активов. Приказ вступит в силу по истечении 10 дней после официального опубликования. Соответственно, признаны утратившими силу нормативные акты, которыми ранее были утверждены правила оценки чистых активов акционерных обществ, страховых организаций и организаторов азартных игр.

### ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НОВОГО ПОРЯДКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

НОВЫЙ порядок применяют акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью, государственные унитарные предприятия, муниципальные унитарные предприятия, производственные кооперативы, жилищные накопительные кооперативы, хозяйственные партнерства. Он также распространяется на организаторов азартных игр.

На кредитные организации и акционерные инвестиционные фонды новый порядок определения чистых активов не распространяется.

### КАК ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

СТОИМОСТЬ чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации. Объекты бухгалтерского учета, учитываемые организацией на забалансовых счетах, при определении стоимости чистых активов к расчету не принимаются.

Стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета.

### АКТИВЫ, ПРИНИМАЕМЫЕ К РАСЧЕТУ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

ПРИНИМАЕМЫЕ к расчету активы включают все активы организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций.

При этом активы принимаются к расчету по стоимости, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе организации (в нетто-оценке за вычетом регулирующих величин) исходя из правил оценки соответствующих статей бухгалтерского баланса.

Например, в составе принимаемых к расчету активов учитываются:

- основные средства и нематериальные активы по остаточной стоимости;
- материально-производственные запасы за минусом резервов под снижение стоимости материальных ценностей;
- дебиторская задолженность за минусом резервов по сомнительным долгам;

- финансовые вложения, по которым не определяется текущая стоимость, за минусом резервов под обесценение финансовых вложений;
- дебиторская задолженность по авансам полученным за минусом суммы НДС, исчисленной с этого аванса для уплаты в бюджет.

### ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ПРИНИМАЕМЫЕ К РАСЧЕТУ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

ПРИНИМАЕМЫЕ к расчету обязательства включают все обязательства организации, за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

При этом обязательства принимаются к расчету по стоимости, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе организации (в нетто-оценке за вычетом регулирующих величин) исходя из правил оценки соответствующих статей бухгалтерского баланса.

Например, в составе принимаемых к расчету обязательств авансы выданные учитываются за минусом суммы НДС, исчисленной с этих авансов и предъявленной к налоговому вычету в соответствии с правилами, установленными п. 12 ст. 171 и п. 9 ст. 172 НК РФ.

### РАСЧЕТ ЧИСТЫХ АКТИВОВ НА ПРИМЕРЕ

По данным бухгалтерского баланса произведем расчет чистых активов по состоянию на 31.12.2014 г.:

1) принимаемые к расчету активы:

- внеоборотные активы – 142 094 тыс. руб.;
- оборотные активы – 15 826 тыс. руб.;
- **минус** дебиторская задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал – (600 тыс. руб.)

-----  
итого принимаемые к расчету активы – 157 320 тыс. руб.;

2) принимаемые к расчету обязательства:

- долгосрочные обязательства – 31 245 тыс. руб.;
- краткосрочные обязательства – 45 297 тыс. руб.;
- **минус** доходы будущих периодов – (930 тыс. руб.)

-----  
итого принимаемые к расчету обязательства – 75 612 тыс. руб.;

3) итого чистые активы – 81 708 тыс. руб. (157 320 – 75 612).

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2014 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2013 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2012 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
р. 2 ф.5	Основные средства	1150	102 050	26 400	23 550
подр. 2.1	в т.ч. здания и сооружения		16 380	13 000	10 700
подр. 2.1	прочие основные средства		10 140	11 400	11 750
подр. 2.2	незавершенное строительство		75 000	-	-
подр.2.2	капитальные вложения в приобретение прочих основных средств		530	2 000	1 100
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
р. 3 ф.5	Финансовые вложения	1170	13 000	5 000	33 000
подр.3.1	вт.ч. депозитные вклады		10 000	-	3 000
подр.3.1	займы выданные		3 000	5 000	5 000
подр.3.1	акции		-	-	25 000
	Отложенные налоговые активы	1180	244	439	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	26 800	100 000	-
	в т.ч. выданные авансы в связи с осуществлением капитальных вложений		26 800	100 000	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>142 094</b>	<b>131 839</b>	<b>56 550</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
р. 4 ф. 5	Запасы	1210	7 938	9 209	6 124
подр.4.1	в т.ч. материалы		3 321	2 919	1 624
подр.4.1	готовая продукция		1 800	2 700	1 700
подр.4.1	товары для перепродажи		2 100	3 160	2 000
подр.4.1	незавершенное производство		717	430	800
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	360	100
р. 5 ф.5	Дебиторская задолженность	1230	5 169	21 648	4 567
подр.5.1, 5.2	в т.ч. покупатели и заказчики		3 966	20 730	4 200
подр.5.1	авансы выданные		568	898	312
подр.5.1	дебиторская задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал		600	-	-
подр.5.1	прочая дебиторская задолженность		35	20	-
подр.3.1 ф. 5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	200	-	-
ф.071004	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 519	3 820	13 820
	в т.ч. расчетные счета		837	2 400	12 422
	валютные счета		62	-	98
	касса организации		120	420	800
	депозитные вклады до востребования		1 500	1 000	500
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>15 826</b>	<b>35 037</b>	<b>24 611</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>157 920</b>	<b>166 876</b>	<b>81 161</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2014 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2013 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2012 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
ф. 0710003	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 000	8 000	8 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
ф. 0710003	Переоценка внеоборотных активов	1340	7 780	4 000	1 400
ф. 0710003	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	62 930	61 380	-
ф. 0710003	Резервный капитал	1360	920	620	300
ф. 0710003	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	748	7 750	35 000
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>81 378</b>	<b>81 750</b>	<b>44 700</b>
подр. 5.3 ф.5	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	30 000	40 000	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 245	1 350	1 800
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>31 245</b>	<b>41 350</b>	<b>1 800</b>
подр. 5.3 ф.5	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	8 141	8370	-
	в т.ч. сумма основного долга		8 000	7430	-
	проценты по долговым обязательствам		141	940	-
подр. 5.3 ф.5	Кредиторская задолженность	1520	36 226	35 406	34 661
	в т.ч. поставщики и подрядчики		24 717	27 706	26 600
	авансы полученные		3 237	780	100
	задолженность перед персоналом		2 150	1 650	1 300
	задолженность перед бюджетом по налогам		4 132	4 780	3 200
	задолженность по обязательному социальному страхованию		1 990	490	800
	Доходы будущих периодов	1530	930	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>45 297</b>	<b>43 776</b>	<b>34 661</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>157 920</b>	<b>166 876</b>	<b>81 161</b>

## Налоговый учет (НДС)

# НДС: ПЕРЕДАЧА ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД



### ЧТО ЯВЛЯЕТСЯ ПЕРЕДАЧЕЙ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД

СОГЛАСНО пп. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признается передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

В данном случае имеется в виду:

- передача товаров внутри организации производственным (торговым) подразделением обслуживающим хозяйствам (структурным подразделениям), расходы на содержание которых не учитываются для целей налогообложения прибыли.
- выполнение работ или оказание услуг собственными силами для обслуживающих хозяйств (структурных подразделений), расходы на содержание которых не учитываются для целей налогообложения прибыли.

Таковыми обслуживающими хозяйствами (подразделениями) могут быть дом культуры, спортзал, база отдыха и т.п.

В случае, когда не происходит передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг) от одного структурного подразделения организации другому, то объекта налогообложения НДС по вышеуказанному основанию не возникает.

#### Ситуация 1

Организация ежемесячно приобретает чай, кофе, сахар с целью обслуживания клиентов и представителей других организаций при проведении переговоров. Указанные расходы организация не включает в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. В связи с этим возникает вопрос: обязана ли организация исчислить НДС в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ на указанные расходы?

Ответ на этот вопрос дан Минфином с письмом от 16.06.2005 № 03-04-11/132.

Поскольку организация документально не оформляет представительские расходы и не включает их в состав расходов при исчислении налога на прибыль, то расходы по приобретению товаров (чай, кофе, сахар) следует рассматривать как расходы для собственных нужд, не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг). При этом операции по передаче этих товаров структурным подразделениям не осуществляются. Следовательно, в отношении вышеуказанных товаров, расходы на приобретение которых покрываются за счет собственных средств организации, объекта налогообложения налогом на добавленную стоимость не возникает, а уплаченный продавцам «входной» НДС к вычету не принимается.

#### Ситуация 2

Организация приобрела чайник для собственных нужд. Расходы по приобретению чайника не включены в налоговую базу по налогу на прибыль. МНС РФ в письме от 21.01.2003 № 03-1-08

/204/26-В088 отмечает, что при приобретении имущества (чайника) для собственных нужд, не связанного с производством и реализацией товаров (работ, услуг), без последующей передачи структурным подразделениям объекта налогообложения НДС не возникает. При этом суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные по приобретенному для собственных нужд имуществу (чайнику), к вычету не принимаются.

### ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 159 НК РФ при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При этом налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам (п. 1 ст. 153 НК РФ).

*Примечание.* Идентичными признаются товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки. При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель. При определении идентичности товаров незначительные различия в их внешнем виде могут не учитываться (п. 6 ст. 40 НК РФ).

Однородными признаются товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми. При определении однородности товаров учитываются, в частности, их качество, наличие товарного знака, репутация на рынке, страна происхождения (п. 7 ст. 40 НК РФ).

#### ПРИМЕР

Организация производит мебель. В октябре два комплекта мебели были переданы организацией обслуживающему хозяйству - базе отдыха. Расходы на содержание этой базы не учитываются для целей налогообложения прибыли.

В третьем квартале такие комплекты мебели продавались за 118 000 руб. за комплект (в т.ч. НДС). Соответственно, налоговая база по НДС при передаче комплектов мебели для собственных нужд составит 200 000 руб., а сумма налога - 36 000 руб.

#### СЧЕТ-ФАКТУРА

ПРИ совершении операций, признаваемых объектом налогообложения НДС, налогоплательщик обязан составить счет-фактуру (п. 3 ст. 169 НК РФ).

При передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд счет-

фактуру достаточно выписать в одном экземпляре и зарегистрировать его в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур и в книге продаж (п. 1, 3 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур и п. 1 Правил ведения книги продаж, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

В этом счете-фактуре организация указывает себя по строке «Продавец» и по строке «Покупатель».

### НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

В связи с тем, что передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд признается операцией, облагаемой НДС, то сумма НДС, предъявленного продав-

цами по товарам (работам, услугам), использованным для облагаемых операций, принимается к вычету в общеустановленном порядке.

### ОТРАЖЕНИЕ В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

ОПЕРАЦИИ по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд отражаются в налоговой декларации по НДС, утв. приказом Минфина РФ от 15.10.2009 № 104н, за соответствующий налоговый период.

Налоговая база по указанным операциям отражается в разделе 3 в графе 3 по строкам 010 - 040, а сумма начисленного налога - в графе 5 этих же строк.

## О НЕВОЗМОЖНОСТИ ВЫЧЕТА НДС ПО СЧЕТАМ-ФАКТУРАМ С ОШИБКАМИ

В письме Минфина РФ от 18.09.2014 № 03-07-09/46708 разъяснено следующее.

В соответствии с п. 1 ст. 169 НК РФ суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), принимаются к вычету на основании счетов-фактур, выставленных продавцами указанных товаров (работ, услуг).

Согласно абз. 2 п. 2 ст. 169 НК РФ ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

В соответствии с подпунктами «д» и «з» пункта 2 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137:

- в графе 5 счета-фактуры указывается стоимость всего количества (объема) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога на добавленную стоимость;
  - в графе 8 счета-фактуры - сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая покупателю товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав при их реализации, исчисленная исходя из применяемых налоговых ставок.
- Таким образом, счета-фактуры, в которых неверно (в том числе с ариф-

метическими ошибками) указаны стоимость товаров (работ, услуг) и сумма налога на добавленную стоимость, не могут являться основанием для принятия к вычету сумм налога на добавленную стоимость.

#### Обратите внимание!

При обнаружении таких ошибок продавец должен составить исправление к счету-фактуре. При этом по строке 1а исправленного счета-фактуры указывают порядковый номер внесенного в счет-фактуру исправления и дату внесения этого исправления. В новом экземпляре счета-фактуры не допускается изменение показателей, указанных в строке 1 счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений.

Исправленный счет-фактура регистрируется в части 1 журнала учета счетов-фактур в хронологическом порядке.

Если первоначальный и исправленный счета-фактуры выставлены в одном налоговом периоде, то первоначальный счет-фактура аннулируется отрицательными записями в книге продаж, а исправленный счет-фактура регистрируется в этой книге. Если же первоначальный счет-фактура выставлен в одном налоговом периоде, а исправление к нему составлено в другом налоговом периоде, то первоначальный счет-фактура аннулируется отрицательными записями в дополнительном листе к книге продаж, а исправленный счет-фактура регистрируется в книге продаж или дополнительном листе книги продаж по мере возникновения обязанности по уплате налога с указанием в соответствующих графах книги продаж, дополнительного листа книги продаж положительных значений (п. 11 Правил ведения книги продаж).

## Работа с налогоплательщиками

### РЕГИСТРАЦИЯ ККТ ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕМ

**Какие документы и в какой налоговый орган должен представлять индивидуальный предприниматель для регистрации контрольно-кассовой техники?**

ПУНКТОМ 15 Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 23.07.2007 № 470, предусмотрено, что для регистрации контрольно-кассовой техники в налоговом органе (за исключением кредитных организаций) пользователь представляет в налоговый орган (по месту нахождения - для юридического лица или по месту жительства - для физического лица) заявление о регистрации контрольно-кассовой техники по форме, утверждаемой федеральным

органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять контроль и надзор за соблюдением порядка и условий регистрации и применения контрольно-кассовой техники.

Форма заявления о регистрации контрольно-кассовой техники предусмотрена приложением № 1 к Приказу ФНС России от 09.04.2008 № ММ-3-2/152@.

К заявлению прилагаются паспорт контрольно-кассовой техники, подлежащей регистрации, и договор о ее технической поддержке, заключенный пользователем и поставщиком (центром технического обслуживания).

### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ ПРОДАЖИ КВАРТИРЫ

**1/2 доли в праве собственности на квартиру принадлежала физлицу с 2005 г. (свидетельство о государственной регистрации права собственности от 08.02.2005). Оставшуюся 1/2 доли физлицо получило по завещанию отца, умершего в сентябре 2012 г. Право собственности на нее зарегистрировано в ЕГРП 06.11.2013. облагаются ли НДФЛ доходы от продажи квартиры в 2014 г.?**

НА основании п. 17.1 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц доходы, получаемые физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за соответствующий налоговый период от продажи, в частности, квартир, комнат и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика три года и более.

В соответствии со ст. 235 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Гражданский кодекс) изменение состава собственников, в том числе переход имущества к одно-

му из участников общей долевой собственности, не влечет для этого лица прекращения права собственности на указанное имущество. При этом на основании ст. 131 Гражданского кодекса изменение состава собственников имущества предусматривает государственную регистрацию такого изменения.

Учитывая изложенное, если квартира находилась в собственности налогоплательщика (независимо от изменения размера его долей в праве собственности на квартиру) более трех лет, то доходы от продажи этой квартиры не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц.

### КАК УМЕНЬШИТЬ ЕНВД НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

**Об уменьшении ЕНВД на страховые взносы, уплаченные в фиксированном размере ИП, не производящим выплаты физлицам.**

В соответствии с абз. 3 п. 2.1 ст. 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшать сумму единого налога на вмененный доход на сумму уплаченных страховых взносов в фиксированном размере, без применения ограничения в виде 50 процентов от суммы данного налога.

При этом согласно п. 1 ст. 346.32 Кодекса уплата единого налога на вмененный доход производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по месту постановки на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика единого налога

на вмененный доход в соответствии с п. 2 ст. 346.28 Кодекса.

В то же время ст. 346.30 Кодекса установлено, что налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход признается квартал.

Учитывая изложенное, в целях применения п. 2.1 ст. 346.32 Кодекса сумма уплаченных страховых взносов в фиксированном размере уменьшает сумму единого налога на вмененный доход только за тот налоговый период (квартал), в котором данный фиксированный платеж был уплачен.

Распределение по налоговым периодам (поквартально) суммы единовременно уплаченного фиксированного платежа не предусмотрено.

Кроме того, не предусмотрен перенос на следующий год части суммы фиксированного платежа, не учтенной при уменьшении суммы единого налога на вмененный доход из-за недостаточности суммы исчисленного налога.

### О ПРИМЕНЕНИИ ККТ

**С 2014 года индивидуальный предприниматель перешел на патентную систему налогообложения. Обязан ли он применять в 2014 г. контрольно-кассовую технику?**

ПУНКТОМ 1 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (далее - Закон № 54-ФЗ) установлено, что контрольно-кассовая техника, включенная в Государственный реестр, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Согласно п. 2.1 ст. 2 Закона № 54-ФЗ индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, при ведении предпринимательской деятельности, в отношении которой законами субъектов Российской Федерации предусмотрено применение данной системы налогообложения, и не подпадающие под действие п. п. 2 и 3 ст. 2 Закона № 54-ФЗ, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа), подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу). Указанный документ выдается в мо-

мент оплаты товара (работы, услуги) и должен содержать следующие сведения:

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

Таким образом, индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, могут применять контрольно-кассовую технику **или** осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу).

### ВЫЧЕТ НА ДВЕ КВАРТИРЫ

**В 2008 году я воспользовалась правом на получение имущественного налогового вычета в сумме 1 000 000 руб. Могу ли я получить возврат НДФЛ в связи с приобретением новой квартиры в 2014 году в связи с принятием Федерального закона № 212-ФЗ от 23.07.2013 г.?**

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ закон от 23.07.2013 № 212-ФЗ (далее - Федеральный закон № 212-ФЗ), вносящий изменения в ст. 220 Налогового кодекса РФ (далее - Кодекс) по количеству объектов на которые предоставляется имущественный налоговый вычет, вступил в силу с 1 января 2014 года.

Пунктом 2 ст. 2 Федерального закона № 212-ФЗ установлено, что положения ст. 220 Кодекса применяются к правоотношениям по предоставлению имущественного налогового вычета, возникшим после дня вступления в силу указанного Федерального закона.

Под правоотношениями по предоставлению имущественного налогового вычета в данном случае следует понимать возникновение права налогоплательщика на получение имущественного налогового вычета после вступления в силу Федерального закона № 212-ФЗ, то есть после 1 января 2014 года.

Согласно п. 11 ст. 1 Федерального закона № 212-ФЗ повторное предоставление имущественных налоговых вычетов не допускается.

При этом согласно п. 6 и 7 п. 3 ст. 1 Федерального закона № 212-ФЗ право на имущественный налоговый вычет у налогоплательщиков возникает в момент соблюдения всех условий

его получения, определенных положениями ст. 220 Кодекса, то есть вне зависимости от периода, когда налогоплательщиком произведены расходы по приобретению, инвестированию или строительству жилого объекта.

В этой связи имущественный налоговый вычет в порядке, предусмотренном Федеральным законом № 212-ФЗ, может быть предоставлен при соблюдении двух обязательных условий:

- налогоплательщик ранее не получал имущественный налоговый вычет;
- документы, подтверждающие возникновение права собственности на объект (либо акт о передаче - при приобретении прав на объект долевого строительства), на основании п. п. 1 и 2 ст. 2 Федерального закона № 212-ФЗ, должны быть оформлены после 1 января 2014 г.

На основании изложенного, в случае получения имущественного налогового вычета ранее (например, по доходам 2007 года в 2008 году) повторное его предоставление как в действующей ранее, так и в вступившей в силу с 2014 года редакции ст. 220 Кодекса не допускается. Данное положение распространяет свое действие и на расходы, отнесенные на уплату процентов, и на расходы, потраченные налогоплательщиками на приобретение жилья.

**Анонс**  
**главная книга**  
№ 21 (349), 17 октября 2014 г.

**илан** региональный информационный центр Сети в Красноярском крае

**КонсультантПлюс**



**«НЕОТЛОЖКА»**  
**ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ТРАВМЕ**  
ВСЕГДА неприятно, если проблемы со здоровьем у сотрудника случаются из-за травмы, полученной на рабочем месте. И даже если подобное несчастье произошло не в бухгалтерии, работы прибавится именно здесь. Ведь бухгалтеру придется не только посчитать пособие. Ему могут поручить сообщить о производственном ЧП в нужные инстанции. Мы дали рекомендации, которые помогут вам избежать споров с потерпевшим и ФСС и штрафов за непредставление в госорганы необходимых сведений.

**ПЛАТЕЛЬЩИКИ**  
**И НЕПЛАТЕЛЬЩИКИ НДС,**  
**НЕ ТОРОПИТЕСЬ ОТКАЗЫВАТЬСЯ**  
**ОТ СЧЕТОВ-ФАКТУР**

С 1 октября можно не составлять счета-фактуры по сделкам с неплательщиками НДС, в частности спецрежимниками. Достаточно заключить с ними письменное соглашение о несоставлении счетов-фактур. Но стоит ли уже сейчас пользоваться предоставленной возможностью отказаться от счетов-фактур? Мы привели 4 нерешенных законодательно вопроса и выяснили мнение ФНС по ним.

**СЧЕТА-ФАКТУРЫ**  
**У ПОСРЕДНИКОВ НА УСНО**  
(Как вести учет при продаже товаров (работ, услуг) принципала-общережимника)

ОРГАНИЗАЦИЯ, применяющая упрощенку, в рамках посреднического договора продает товары (работы, услуги) принципала, являющегося плательщиком НДС. И тут важно от чьего имени действует посредник (от своего или от имени принципала), ведь это повлияет на бухучет, а также на оформление счетов-фактур и первички.

**ИП ДАРИТ БИЗНЕС-**  
**НЕДВИЖИМОСТЬ ФИЗИЦУ:**  
**ЧТО С НАЛОГАМИ**

СДЕЛКИ предпринимателя с личной недвижимостью всегда вызывают у налоговиков повышенный интерес. Поэтому важно правильно оформить дарение и рассчитать налоги по такой сделке. И здесь все зависит от применяемого режима налогообложения.

**ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ:**  
**ВОПРОСЫ ПО ЗАРПЛАТЕ**  
(Проверочный тест для бухгалтеров и работодателей)

Мы предлагаем тест, с помощью которого вы сможете проверить и освежить свои знания по зарплатной теме. Приведены вопросы по начислению, индексации и выплате зарплаты, а также объяснено, почему тот или иной ответ является верным.

**ПРЕЖНИЙ РАБОТОДАТЕЛЬ**  
**ЛИКВИДИРОВАН: НЕСТАНДАРТНЫЕ**  
**СИТУАЦИИ С ТРУДОВОЙ КНИЖКОЙ**

ИНОГДА при приеме на работу сотрудника выясняется, что его трудовая книжка потеряна, испорчена или в ней предыдущий работодатель допустил ошибку. Все просто, если предыдущий работодатель продолжает свою деятельность, он поправит записи или восстановит трудовую книжку. А как быть, если он ликвидирован? Ответ - в рубрике «Давайте разберемся».

**МОЖНО ЛИ СОЗДАТЬ РЕЗЕРВ**  
**НА НЕПРОСРОЧЕННЫЕ ДОЛГИ**  
**ПОКУПАТЕЛЕЙ**

ИНОГДА в договорах с иностранными контрагентами прописывают длительный срок оплаты отгруженного товара, чтобы уберечься от «валютных» штрафов. Но при этом хотят создавать резерв сомнительных долгов по такой задолженности, ориентируясь на стандартные сроки оплаты, сложившиеся с добросовестными контрагентами. Правильно ли это? Ответ - в текущем номере ГК.

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

Семинары Центра обучения и профессионального развития «Илан» это тренинги, разработанные на основе многолетнего опыта и оригинальной методики, которые помогают специалистам различных отраслей повысить свой личностный и профессиональный уровень, открыть для себя новые возможности на пути к поставленным целям.

**СЕМИНАР-ПРАКТИКУМ**

**«223-ФЗ: система закупок товаров, услуг, работ»** **NEW!**

**7 ноября 2014 года**  
**С 10.00 до 13.00**

Лектор: **Дюков Антон Вячеславович**

Директор юридической компании и практикующий юрист, имеет большой опыт консультаций и ведения дел в сфере гос.закупок (более 500 клиентов), специализируется 223-ФЗ.

**В программе семинара:**

1. Область применения 223-ФЗ: круг лиц и виды деятельности, подпадающие под действие закона. Особенности закона для бюджетных учреждений.
2. Правовое регулирование закупочной деятельности: 223-ФЗ, основные подзаконные акты, положение о закупке.
3. Общие принципы и основные требования к проведению закупок. Практическое значение и реализация принципов.
4. Положение о закупке: порядок утверждения и размещения; структура; содержание.
5. ООС (ЕИС), порядок регистрации и размещения информации на сайте, применение ЭЦП.
6. Планирование закупок.
7. Отчетность по 223-ФЗ: ежемесячные и полугодовые отчеты.
8. Закупочная комиссия: формирование, принципы деятельности, ответственность.
9. Основные способы закупок: аукцион, конкурс, запрос предложений, запрос цен (котировок), закупка у единственного поставщика. Закупка до 100 000 рублей. Критерий выбора способа закупки.
10. Информационное обеспечение закупок. Документы и сведения, подлежащие обязательному размещению на ООС (ЕИС).
11. Документация о закупке: требования к участникам, заявкам. Содержание извещения, закупочной документации (в т.ч. технического задания) и проекта договора. Протоколы.
12. Вопросы, обсуждение.

**СЕМИНАР-ПРАКТИКУМ**

**«Практика применения норм 44-ФЗ» (ЗАКАЗЧИКАМ)**

**7 ноября 2014 года**  
**С 10.00 до 13.00**

Лектор: **Коськовецкая Елена Александровна**

Эксперт в области закупок, юрист, преподаватель, специалист организации и управления государственными структурами, осуществляющими закупочную деятельность в рамках 44-ФЗ.

**Чем этот семинар отличается от других семинаров с подобной тематикой?**

Практический семинар на 99% состоит из разбора сложных ситуаций участников, связанных с торгами, судебной практикой и прочими областями работы по 44-ФЗ. Многие участники называют его консультационным, т.к. лектор не читает закон, а помогает каждому участнику в его ситуации, фактически предоставляя подробную консультацию.

**Форма проведения семинара**

Участники включены в процесс с первых минут начала семинара. Встреча начинается сразу с вопросов. Пространство аудитории организовано таким образом, что все участники сидят полукругом и видят друг друга, все включены в дискуссию. Это позволяет участникам получить ответы на вопросы из практики других участников, поделиться своим опытом, а это сразу увеличивает полезность и ценность семинара в разы.

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

e-mail: [info@ilan-prof.com](mailto:info@ilan-prof.com)  
[www.ilan-prof.com](http://www.ilan-prof.com)

**КонсультантПлюс**  
**илан**

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

**илан**

**илан**  
региональный информационный центр

Поиск

О новых формах журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг продаж и покупок,

Найти

ИБ «Вопросы-ответы» и ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» содержат 14 документов (в том числе письма Минфина России) о новых формах журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг продаж и покупок, а также дополнительных листов к ним, утверж-

денных Постановлением Правительства РФ от 30.07.2014 № 735. С помощью Быстрого поиска найдите данное Постановление, указав «735 от 30.07.2014». Нажмите кнопку «i» у первой строки документа и просмотрите материалы ИБ ВО и ИБ БПК раздела «Финансовые и кадровые консультации».

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

**илан**



## ГОУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ» ПРОВОДИТ ДЛЯ РУКОВОДИТЕЛЕЙ, ГЛАВНЫХ БУХГАЛТЕРОВ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

### Семинар-практикум

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ: БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ. ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ. ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ С 2015 ГОДА

**25  
НОЯБРЯ  
2014  
ГОДА**

В семинаре  
принимает участие:

**АГАФОНОВА  
Марина  
Николаевна,**  
главный редактор  
газеты «Налоговые  
вести  
Красноярского края»,  
старший  
преподаватель  
ГОУ «Центр  
налогового  
консультирования»,  
член ИПБ России,  
автор книг по  
бухгалтерскому учету  
и налогообложению.

**1.** Нормативное регулирование вопросов учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета. Установленные ограничения в отношении бухгалтерской учетной политики и учетной политики для целей налогообложения. Изменения и дополнения учетной политики.

**2.** Учетная политика как локальный акт организации. Документальное оформление. Состав учетной политики. Отдельные стандарты организации по бухгалтерскому и налоговому учету.

**3.** Принятые допущения при формировании учетной политики. Требования к учетной политике организации.

**4.** Профессиональное суждение бухгалтера как основа формирования учетной политики. Этапы и алгоритм формирования учетной политики. Поддержание учетной политики в актуальном состоянии.

**5.** Вопросы учетной политики для целей бухгалтерского учета:

- способы и методы ведения бухгалтерского учета (общие понятия; выбор способов и методов, допускаемых федеральными стандартами; самостоятельная разработка способов, методов и приемов ведения учета);
- утверждение рабочего плана счетов;
- разработка и утверждение регистров бухгалтерского учета;
- выбор и утверждение форм первичных учетных документов;
- утверждение форм внутренней бухгалтерской отчетности;
- график документооборота, технология обработки учетной информации;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- критерии для признания ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности существенными;
- вопросы бухгалтерской (финансовой) отчетности; установление уровня существенности для детализации показателей бухгалтерской отчетности;
- организация внутреннего контроля бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями закона о бухгалтерском учете.

**6.** Вопросы учетной политики для целей налогообложения:

- способы учета объектов налогообложения и исчисления налоговой базы;
- вопросы раздельного учета в случаях, установленных Налоговым кодексом РФ;
- организация налогового учета, утверждение форм налоговых регистров;
- документооборот.

Изменения в учетную политику для целей налогообложения, которые следует внести с 2015 года.

**7.** Связь бухгалтерской учетной политики и учетной политики для целей налогообложения.

**8.** Отражение последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности организации. Ретроспективный пересчет статей бухгалтерской отчетности.

**9.** Раскрытие учетной политики в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

### ВСЕ УЧАСТНИКИ СЕМИНАРА ОБЕСПЕЧИВАЮТСЯ РАЗДАТОЧНЫМ МАТЕРИАЛОМ ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСЬ ОБЯЗАТЕЛЬНА!

Место и время проведения:

г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46, начало в 10.00

Стоимость участия: 3 000 рублей (НДС не облагается).

Тел./факс: (391) 263-90-79, 263-90-91

**ПРИ СЕБЕ ОБЯЗАТЕЛЬНО ИМЕТЬ ДОКУМЕНТ, УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЛИЧНОСТЬ** ®

**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,  
специализирующемся на распространении информации  
производственно-практического характера.