



21 НОЯБРЯ —

**ДЕНЬ РАБОТНИКА НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

# НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

## В-НОМЕРЕ:

### «ЕДИНЫЙ РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ЦЕНТР ИНФОРМИРУЕТ»

Рекомендации по заполнению документов, представляемых в регистрирующий орган  
**стр. 4**

### «УФНС РАЗЪЯСНЯЕТ»

О применении контрольно-кассовой техники в составе платежных терминалов при приеме платежей физических лиц  
**стр. 5**

### «АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА»

Установлен коэффициент-дефлятор на 2014 год  
**стр. 6**

### «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

**НДС:**  
Вычет НДС по оборудованию вправе заявить инвестор

### Налог на прибыль:

Когда признаются доходы в виде неустойки  
**стр. 7**

### «120 ЛЕТ ПОДАТНОЙ ИНСПЕКЦИИ»

Воспоминания сотрудников налоговых инспекций  
**стр. 8 — 9**

### «ЗАПИСНАЯ КНИЖКА БУХГАЛТЕРА»

Кредиторская задолженность.  
Дебиторская задолженность.  
Обязательства в гражданском законодательстве  
**стр. 10**

### «БИЗНЕС»

Долги надо платить вовремя  
**стр. 11**

### «ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

Работа в районах крайнего севера: оплата труда и предоставление льгот  
**стр. 12**

### «НАЛОГОВЫЕ РИСКИ»

Необоснованная налоговая выгода  
**стр. 13**

## УВАЖАЕМЫЕ СОТРУДНИКИ И ВЕТЕРАНЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ! ПОЗДРАВЛЯЕМ ВАС С ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ ПРАЗДНИКОМ!



**В**АШ труд играет по-настоящему значимую роль в системе эффективного государственного управления, служит гарантом экономической стабильности. Благодаря вашему профессионализму, ответственному отношению к своему делу, непримиримости к нарушениям закона пополняются федеральный и региональный бюджеты, решаются важнейшие экономические и социальные задачи. Люди получают гарантированные им бесплатные услуги в области образования и здравоохранения. Вовремя выплачивается зарплата, пенсии. От вашей безупречной работы, безусловно, зависит и активность предпринимателей, инвестиционная привлекательность территории.

Благодарим за то, что вы достойно исполняете свой профессиональный долг. Желаем благополучия и дальнейших успехов в работе на благо нашего большого Красноярского края и всей страны!

Губернатор Красноярского края Л.В. Кузнецов.  
Председатель Законодательного Собрания А.В. Усс.



## УВАЖАЕМЫЕ СОТРУДНИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РОССИИ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ! ПОЗДРАВЛЯЮ ВАС С ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ ПРАЗДНИКОМ — ДНЕМ РАБОТНИКА НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ!

**С**УЩЕСТВОВАНИЕ налогов и сборов всегда являлось показателем зрелости государства. В истории есть свидетельства о том, что граждане самых просвещённых и могущественных империй прошлого — Древней Греции и Древнего Рима — отчисляли часть своих доходов в казну. В свою очередь, в нашей стране налоги взимались ещё во времена Древней Руси.

Налоговая система прошла долгий путь через столетия и реформы, через трансформацию от карающего фискального органа к открытой и эффективной структуре исполнительной власти. Сегодня именно Федеральная налоговая служба России во многом обеспечивает реализацию экономической политики, служит укреплению финансовой стабильности, утверждению принципов социального партнёрства и справедливости, способствует решению актуальных стратегических задач.

Управление ФНС по Красноярскому краю традиционно входит в число лучших территориальных подразделений службы. За каждым успешным городским проектом, за теми достижениями, которыми по праву гордится Красноярск, стоит честный труд специалистов



налогового ведомства, их умение мыслить и действовать на перспективу, их талант видеть за цифрами реальные дела и реальных людей, их готовность работать ради общего блага.

Наши налоги — это строительство школ, детских садов, больниц, своевременная выплата зарплат, пособий и пенсий, это новые парки и скверы, благоустройство, ремонт дорог, усовершенствование городской среды, это инвестиционная привлекательность города и его дальнейшее динамичное развитие. Иными словами, налоги — это наша уверенность в завтрашнем дне. Или, цитируя известное высказывание, «налоги — это разумная цена за возможность жить достойно».

Выражаю признательность всем сотрудникам УФНС по Красноярскому краю за то, что вы помогаете красноярцам стремиться к достойному уровню жизни.

Желаю вам удачи в хороших начинаниях, здоровья, счастья, добра и, конечно, сознательных, ответственных налогоплательщиков!

Глава города Красноярска Э.Ш. Акбулатов.

## УВАЖАЕМЫЕ КОЛЛЕГИ! СЕРДЕЧНО ПОЗДРАВЛЯЕМ С ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ ПРАЗДНИКОМ — ДНЕМ РАБОТНИКА НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ!

**А**КТУАЛЬНОСТЬ задач, стоящих перед налоговыми органами, с каждым годом все масштабнее, и их успешное выполнение требует высокопрофессиональной и слаженной работы нашего коллектива. Своим трудом, своим отношением к работе вы каждый день доказываете, что успех принадлежит настойчивым, неравнодушным, трудолюбивым людям.

Желаем вам благополучия и стабильности, высоких результатов в работе и неустанный движения вперёд! Пусть каждодневная работа приносит вам чувство удовлетворения, а высокое звание государственного служащего налоговой службы Российской Федерации звучит с каждым годом всё более гордо и уважительно!

Примите наши самые искренние пожелания любви, теплоты семейных отношений, поддержки друзей и уважения коллег! Мира вам, счастья, добра и прекрасного настроения!

Руководитель Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю Д.С. Бураков.

Заместитель руководителя Управления ФНС России по Красноярскому краю Т.А. Черкашина.



## Коротко о главном

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Увеличен срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства об организации и проведении азартных игр до одного года. Соответствующие изменения внесены в КоАП РФ Федеральным законом от 25.11.2013 № 311-ФЗ.

➔ Совместным приказом ФМС России № 338 и МВД России № 587 (зарегистрирован в Минюсте 19.11.2013) утвержден административный регламент по контролю за соблюдением гражданами РФ и должностными лицами правил регистрации и снятия граждан РФ с регистрационного учета по месту пребывания и по месту жительства в пределах РФ.

➔ Постановлением Правительства РФ от 23.11.2013 № 1059 внесено дополнение в Положение о лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах в части лицензионных требований, предъявляемых к соискателю лицензии (лицензиату).

➔ Банком России утверждено Положение от 25.11.2013 № 409-П о порядке бухгалтерского учета кредитными организациями отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

➔ Утверждено Положение Банка России № 407-П о представлении кредитными организациями в Росфинмониторинг информации об операциях клиентов, о бенефициарных владельцах клиентов и информации о движении средств по счетам (вкладам) клиентов в электронном виде (зарегистрировано в Минюсте 14.11.2013).

➔ Постановлением Правительства РФ от 13.11.2013 № 1014 изменен перечень товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, размещение заказов на которые осуществляется у субъектов малого предпринимательства, в части фармацевтических препаратов, медицинских химических веществ и лекарственных растительных продуктов.

➔ Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 № 1062 обновлен порядок ведения реестра недобросовестных поставщиков (исполнителей) в сфере госзакупок.

➔ Постановлением Правительства от 25.11.2013 № 1063 утверждены правила определения размеров штрафов, взимаемых за ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по государственному или муниципальному контракту, а также размеров пеней за просрочку исполнения обязательств.

➔ Постановлением Правительства от 26.11.2013 № 1071 утверждены Правила принятия решений о заключении государственных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения федеральных нужд на срок, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

➔ В Минфин РФ на согласование направлен проект приказа ФНС России, разработанный в связи с переходом с 01.01.2014 на использование в бюджетном процессе кодов ОКТМО вместо применяемых в настоящее время кодов ОКАТО. В налоговых декларациях, представляемых в налоговые органы по сроку после 01.01.2014 г., следует проставлять коды ОКТМО (письмо ФНС России от 05.11.2013 № БС-4-11/19803@).

### НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

ПИСЬМОМ от 15.11.2013 № БС-4-11/20611 ФНС России напоминает, что с 1 января 2014 года налоговой базой в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, а также в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций через постоянные представительства, признается кадастровая стоимость указанных объектов по состоянию на 1 января налогового периода, утвержденная в установленном порядке.

Указанные объекты недвижимого имущества иностранных организаций в налоговых периодах, начиная с 2014 года, по инвентаризационной стоимости облагаться налогом не будут.

### ИЗМЕНЕНИЕ ДОГОВОРА О СОЗДАНИИ КГН

НАЛОГОВАЯ служба выпустила ряд писем, разъясняющих вопросы внесения изменений в договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН).

Так, в письме ФНС России от 19.11.2013 № ГД-4-3/20790@ разъяснено, что изменения договора о создании КГН, вызванные присоединением к такой группе новых участников, возникших в результате реорганизации участника группы, могут вступать в силу с даты, указанной сторонами договора, но не ранее даты регистрации соответствующих изменений налоговым органом и не позднее 1-го числа налогового периода по налогу на прибыль организаций, следующего за календарным годом, в котором соответствующие изменения договора зарегистрированы налоговым органом.

При этом в связи с реорганизацией участника КГН в налоговый орган для регистрации представляется соглашение об изменении договора о создании КГН в течение одного месяца с даты завершения реорганизации (даты внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ) (см. письмо ФНС России от 18.11.2013 № ГД-4-3/20746@).

Если в период действия договора из состава КГН выходит организация, доля прямого или косвенного участия в которой основного общества стала менее 90% в период действия договора, то при выполнении обязанности по представлению соглашения об изменении договора о создании КГН для регистрации в налоговый орган данная КГН свое действие не прекращает (при условии, что КГН и все ее участники удовлетворяют всем другим условиям функционирования КГН, установленным НК РФ) (см. письмо ФНС России от 18.11.2013 № ГД-4-3/20631@).

### УТВЕРЖДЕНЫ ФОРМАТЫ ДЛЯ СООБЩЕНИЙ О СЧЕТАХ ЗА ГРАНИЦЕЙ

ПРИКАЗОМ ФНС России от 14.11.2013 № ММВ-7-14/502@ утверждены рекомендуемые форматы представления в электронной форме уведомлений об открытии (закрытии), об изменениях реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории РФ, и о наличии счета в банке за пределами территории РФ.

Напомним, что в соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» резиденты не позднее одного месяца обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закры-

тии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории РФ. Уведомление может быть направлено в налоговый орган как на бумажном носителе, так и в электронной форме по ТКС. Формы уведомлений утверждены Приказом ФНС России от 21.09.2010 № ММВ-7-6/457@.

### УСЛУГИ ИНОСТРАННОГО ПОСРЕДНИКА ПО ДОСТАВКЕ ГРУЗОВ НДС НЕ ОБЛАГАЮТСЯ

ИНОСТРАННАЯ организация, осуществляющая деятельность на территории иностранного государства, доставляет российской организации грузы с территории иностранного государства в рамках агентского договора. В данном случае местом реализации посреднических услуг территория Российской Федерации не признается и, соответственно, такие услуги объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации не являются.

Поэтому, - делает вывод Минфин, - у российской организации, в том числе применяющей упрощенную систему налогообложения, приобретающей указанные услуги, обязанности по уплате налога на добавленную стоимость в бюджет Российской Федерации в качестве налогового агента не возникает.

Позиция Минфина доведена до сведения налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 20.11.2013 № ГД-4-3/20826@.

### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В ОТКРЫТОМ ДОСТУПЕ

ПРИКАЗОМ Росстата от 20.05.2013 № 183 (зарегистрирован в Минюсте 08.11.2013) утвержден административный регламент по обеспечению заинтересованных пользователей данными годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности юридических лиц, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации.

Данные предоставляются заявителям (физическим, юридическим лицам) на основании запроса, форма которого приведена в приложении № 2 к административному регламенту, на бумажных носителях или в электронной форме.

Максимальный срок предоставления данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по электронной почте на электронный адрес заявителя составляет 10 календарных дней; по почте или курьерским способом на адрес заявителя (на бумажных носителях) - 14 календарных дней; при личном обращении заявителя - 5 минут.

Если запрашиваемая информация относится к информации ограниченного доступа, то к запросу должны прилагаться документы, подтверждающие выполнение требований, установленных статьей 16 Закона РФ от 21.07.1993 № 5485-1 «О государственной тайне», а также разрешение органа государственной власти, в распоряжении которого в соответствии с Перечнем сведений, отнесенных к государственной тайне, утвержденным Указом Президента РФ от 30.11.1995 № 1203, находятся сведения, содержащиеся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Территориальные органы Росстата предоставляют данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности юридических лиц, зарегистрированных на территории субъекта Российской Федерации, входящего в зону ответственности данного территориального органа государственной статистики.

Отчетность предоставляется Росстатом бесплатно.

### УСТАНОВЛЕННЫ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ АВТОСТАНЦИЙ И АВТОВОКЗАЛОВ

ПОСТАНОВЛЕНИЕМ Правительства РФ от 26.11.2013 № 1073 внесены изменения в Правила перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом.

В частности, разделены понятия автовокзал и автостанция. Определено, что автовокзал и автостанция – это объекты транспортной инфраструктуры, включающие в себя размещенный на специально отведенной территории комплекс зданий и сооружений, предназначенных для оказания услуг пассажирам и перевозчикам при осуществлении перевозок пассажиров и багажа, обеспечивающий возможность отправления:

- более 1000 человек в сутки (для автовокзала);
- от 250 до 1000 человек в сутки (для автостанции).

Минимальные требования к оборудованию автовокзалов и автостанций установлен Минтранс РФ.

Установлено, что режим работы автовокзала, автостанции должен соответствовать графику прибытия и отправления транспортных средств, а пассажир имеет право на бесплатное пользование залами ожидания и туалетами во всех остановочных пунктах по пути следования при наличии у него билета.

### НОВЫЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ

ПРИКАЗОМ Минтруда РФ от 22.10.2013 № 570н (зарегистрирован в Минюсте 21.11.2013) утвержден профессиональный стандарт «Специалист по патентоведению».

Согласно п. 25 Постановления Правительства РФ от 22.01.2013 № 23 профессиональные стандарты применяются работодателями при формировании кадровой политики и в управлении персоналом, при организации обучения и аттестации работников, разработке должностных инструкций, тарификации работ, присвоении тарифных разрядов работникам и установлении систем оплаты труда с учетом особенностей организации производства, труда и управления.

### РАСШИРЕН ПЕРЕЧЕНЬ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ, ОБЯЗАННЫХ ДЕКЛАРИРОВАТЬ ПРОИЗВОДСТВО АЛКОГОЛЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕМ Правительства РФ от 15.11.2013 № 1024 внесены изменения в Правила представления деклараций об объеме производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, об использовании производственных мощностей, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 09.08.2012 № 815.

С 01.01.2014 декларации будут представлять производители сидра, пшеницы и медовухи.

### МЕСТО РЕГИСТРАЦИИ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА

СОГЛАСНО ст. 363 НК РФ транспортный налог подлежит уплате налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

Согласно пп. 2 п. 5 ст. 83 НК РФ (в редакции закона № 248-ФЗ, действующей с 24.08.2013) в целях учета организаций и физических лиц в налоговых органах

## Коротко о главном

местом нахождения транспортных средств (кроме морских, речных и воздушных транспортных средств) признается место нахождения (жительства) собственника имущества.

Согласно предыдущей редакции пп. 2 п. 5 ст. 83 НК РФ местом регистрации транспортных средств для целей налогообложения признавалось место их государственной регистрации.

Налоговый орган обязан:

- осуществить постановку на учет (снятие с учета) организации по месту нахождения принадлежащих ей транспортных средств в течение пяти дней со дня получения соответствующих сведений от регистрирующих органов;
- (и) в тот же срок выдать или направить по почте заказным письмом организации уведомление о постановке на учет (снятии с учета) в налоговом органе.

Федеральным законом № 248-ФЗ не предусмотрено изменение учета в налоговых органах организаций по месту нахождения указанных транспортных средств, которые были поставлены на учет в налоговых органах до вступления в силу этого Федерального закона. Кроме того, в связи с вступлением в силу Федерального закона № 248-ФЗ не изменяется установленный приказом МВД России от 24.11.2008 № 1001 порядок регистрации транспортных средств, которым, в частности, предусмотрена регистрация транспортных средств по месту нахождения юридических лиц либо по месту нахождения их обособленных подразделений. Сведения о регистрации транспортных средств по месту нахождения организаций, их обособленных подразделений направляются в соответствующие налоговые органы, которые на основании указанных сведений осуществляют постановку на учет организаций и направляют им уведомления о постановке на учет.

Исходя из вышесказанного, Минфином РФ сделан вывод: организации, на которых зарегистрированы транспортные средства, осуществляют уплату транспортного налога в бюджет бюджетной системы Российской Федерации по месту нахождения транспортных средств, **указанному в уведомлении** о постановке на учет российской организации в налоговом органе.

Позиция Минфина РФ доведена до сведения налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 07.11.2013 № БС-4-11/19977.

Федеральным законом от 02.11.2013 № 306-ФЗ в редакцию статьи 83 НК РФ внесены очередные поправки (с началом действия с 03.12.2013), согласно которым место нахождения транспортного средства определяется как место нахождения организации (ее обособленного подразделения) или

место жительства (место пребывания) физического лица, по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрировано транспортное средство.

### УПЛАТА НДФЛ ПРИ ВЫХОДЕ УЧАСТНИКА ИЗ ООО

**П**РИ выходе участника (физического лица) из общества с ограниченной ответственностью выплаченная ему действительная стоимость доли подлежит обложению налогом на доходы физических лиц на общих основаниях с полной суммы выплаченного дохода.

В отношении указанного дохода организация является налоговым агентом и обязана исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога на доходы физических лиц в общеустановленном порядке с полной суммы выплаченного дохода, а также представить соответствующие сведения в налоговый орган.

В том случае, если подлежащая уплате сумма налога не была удержана налоговым агентом, исчисление и уплата налога производятся налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с положениями ст. 228 НК РФ на основании налоговой декларации, представляемой в налоговый орган по окончании налогового периода, в котором был получен доход.

См. письмо ФНС России от 08.11.2013 № БС-4-11/20000.

### ЗЕМЛИ, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ОБОРОТЕ

**В** соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ в отношении земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации и предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд, налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать 0,3 процента.

Согласно пп. 5 п. 5 ст. 27 Земельного кодекса РФ ограниченными в обороте признаются земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности и предоставленные для обеспечения обороны и безопасности, оборонной промышленности и таможенных нужд. Землями обороны и безопасности признаются земли, которые используются или предназначены для обеспечения деятельности Вооруженных Сил РФ, других войск, воинских формирований и органов, организаций, предприятий, учреждений, осуществляющих функции

по вооруженной защите целостности и неприкосновенности территории РФ, защите и охране Государственной границы РФ, информационной безопасности, другим видам безопасности в закрытых административно-территориальных образованиях, и права на которые возникли у участников земельных отношений по основаниям, предусмотренным Земельным кодексом, федеральными законами.

Таким образом, использование земельных участков для иных целей не будет относиться напрямую к целям, указанным в пп. 5 п. 5 ст. 27 Земельного кодекса, вне зависимости от того, что данные земельные участки предоставлены МЧС России, МВД России или Минобороны России.

См. письмо ФНС России от 28.10.2013 № БС-4-11/19332@.

### ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКА — ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

**В** ноябре 2013 года расширена зона опытной эксплуатации интерактивного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» до 22 регионов Российской Федерации. По состоянию на 30.11.2013 доступ к тестированию получили 1016 юридических лиц, ими направлено 624 запроса на получение документов в налоговые органы (выписки из ЕГРЮЛ, заявления на проведение сверки, заявления на уточнение платежа и т.п.).

Новый сервис позволяет налогоплательщикам получать открытую и общедоступную информацию о себе, содержащуюся в ЕГРЮЛ и ЕГРН; управлять состоянием расчетов с бюджетом, получая информацию о налоговых обязательствах, о расчетах с бюджетом, о невыясненных платежах в виде акта сверки, справки о состоянии расчетов с бюджетом, справки об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате обязательных платежей, извещения о принятом решении об уточнении (об отказе в уточнении) платежа.

Сегодня пользователю, зарегистрированному в сервисе, также доступна информация:

- о платежах, списанных с расчетного счета налогоплательщика и не поступивших в бюджет, по которым обязанность налогоплательщика признана исполненной;
- об урегулированной задолженности;
- о неисполненных налогоплательщиком требованиях на уплату налога и других обязательных платежей;
- о мерах принудительного взыскания задолженности.

В 2014 году сервис заработает на территории всей страны.

### ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➤ Приказом ФНС России от 14.11.2013 № ММВ-7-6/497@ введено в промышленную эксплуатацию программное обеспечение, реализующее идентификацию объектов собственности и фактов владения объектами собственности (ПОН КС).

➤ Письмом ФНС России от 13.11.2013 № ЕД-4-2/20418 направлен актуализированный перечень контрольно-кассовой техники, которую вправе применять платёжные агенты (субагенты) при осуществлении деятельности по приему платежей физических лиц после 01.01.2014.

➤ До завершения процедуры государственной регистрации прав на недвижимое имущество, находящееся вне места нахождения организации или ее обособленного подразделения с самостоятельным балансом, организациям рекомендуется в целях их учета в налоговом органе по месту нахождения указанного недвижимого имущества подать в данный налоговый орган в произвольной форме заявление об учете (код документа - 2801, справочник СДУНО) с приложением документа, подтверждающего факт подачи документов на государственную регистрацию прав (письмо ФНС России от 13.11.2013 № БС-4-11/20409).

➤ Административный регламент по регистрации налоговыми органами контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями, не содержит оснований для отказа в регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники в зависимости от производителя ЭКЛЗ, в связи с чем налоговые органы не вправе отказывать налогоплательщикам в регистрации ККТ в зависимости от производителя ЭКЛЗ (письмо ФНС России от 05.11.2013 № АС-4-2/19831).

➤ Имущественный налоговый вычет по новым правилам может быть предоставлен, если налогоплательщик ранее его не получал, а документы о праве собственности на объект (акт о его передаче) оформлены с 1 января 2014 г. (письмо ФНС России от 14.11.2013 № БС-2-11/735@).

➤ При отсутствии у участника КГН доходов, налог с которых подлежит уплате в бюджеты субъектов РФ, налоговые декларации по месту нахождения обособленных подразделений не предоставляются (письмо ФНС России от 28.12.2012 № ЕД-4-3/22506@, размещено на сайте ФНС 21.11.2013).

➤ Федеральная антимонопольная служба РФ в письме от 31.10.2013 № АК/43077/13 разъяснила порядок обращения абонентов в службу с заявлениями о поступлении нежелательной рекламы путем СМС-сообщений.

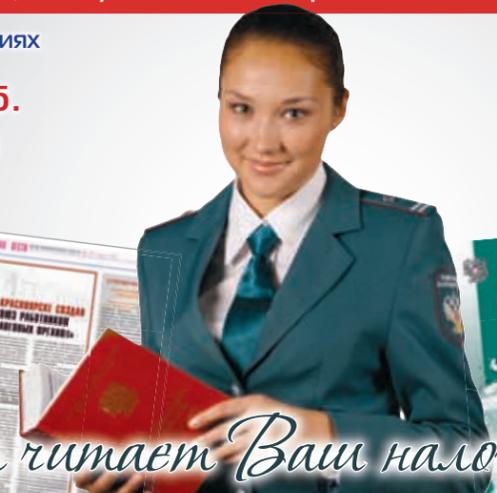
➤ Постановлением Правительства РФ от 18.11.2013 № 1038 утверждено положение о Министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации.

➤ Распоряжением Правительства РФ от 01.11.2013 № 2036-р утверждена Стратегия развития отрасли информационных технологий в РФ на 2014-2020 г.г. и на перспективу до 2025 г.

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

Стоимость подписки в отделениях почты России на I полугодие 2014 года — **543,84 руб.**

Подписной индекс — **31379**



Стоимость подписки в отделениях почты России на I полугодие 2014 года — **1602,78 руб.**

Подписной индекс — **73624**



*Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!*

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

## Единый регистрационный центр информирует

# РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫХ В РЕГИСТРИРУЮЩИЙ ОРГАН

**Анализ и профилактика основных ошибок, допускаемых заявителями при заполнении форм заявлений, уведомлений, иных документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей**

В связи с вступлением в силу с 04.07.2013 г. Приказа ФНС России от 25 января 2012 года № ММВ-7-6/25@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств» Единым регистрационным центром (Межрайонной ИФНС России №23 по Красноярскому краю, далее – ЕРЦ) подведен анализ основных ошибок, допущенных в течение 3 квартала — в период работы по новым формам заявлений, используемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Ошибки при заполнении форм заявлений и уведомлений приводят к принятию решения об отказе в государственной регистрации. Количество отказов в государственной регистрации за указанный период, увеличился по сравнению с первым полугодием 2013 года в 4 раза. В целях снижения отказов в государственной регистрации разберем наиболее часто допускаемые заявителями ошибки.

### ОСНОВНЫЕ НАРУШЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ К ОФОРМЛЕНИЮ ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫХ В РЕГИСТРИРУЮЩИЙ ОРГАН (ПРИЛОЖЕНИЕ №20 К ПРИКАЗУ ФНС РОССИИ ОТ 25.01.2012Г. № ММВ-7-6/25@)

1. Несоответствие шрифта при заполнении заявлений.

В соответствии с Требованиями печать знаков при использовании для заполнения формы заявления программного обеспечения должна выполняться только заглавными буквами шрифтом Courier New высотой 18 пунктов.

Заполнение формы вручную осуществляется чернилами черного цвета заглавными печатными буквами, цифрами и символами.

2. Неверно заполняются строки о месте рождения, дате рождения, паспортных данных, кем выдан документ.

Каждому показателю в форме заявления соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знаменосов. Например, при заполнении показателя «серия и номер документа» при наличии в документе серии и номера сначала указывается серия, а затем через пустое знаменосовое место - номер. При наличии в серии и/или в номере документа пробела, при заполнении такого реквизита пробел отображается в виде пустого знаменосова. Для указания даты используются по порядку слева направо три поля, разделенные знаменосом «.» («точка»): день (поле из двух знаменосов), месяц (поле из двух знаменосов) и год (поле из четырех знаменосов). При этом день и месяц с первого по девятый указываются двумя цифрами - 01, 02, 03 и так далее.

Образец заполнения: дата 1 февраля 2012 г.

0	1	.	0	2	.	2	0	1	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Неверно указывается контактный номер телефона.

В соответствии с Требованиями при заполнении показателя «контактный телефон» номер телефона указывается без пробелов и прочерков. Номер стационарного телефона указывается с междугородным телефонным кодом. Каждая скобка и знак «+» указывается в отдельном знаменосове.

Образец заполнения номера стационарного телефона:

Контактный телефон

8	(	3	9	1	)	1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Образец заполнения номера мобильного телефона:

Контактный телефон

+	7	(	9	1	9	)	1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Указывается менее 4-х знаков ОКВЭД.

В соответствии с Требованиями необходимо указывать не менее 4-х цифровых знаков кода по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред.) Пример:

0	2	.	0	1	.		
---	---	---	---	---	---	--	--

0	2	.	0	1	.	6	
---	---	---	---	---	---	---	--

6. Неверно указываются доли в уставном капитале, одновременно указываются доли в процентном соотношении и в дробях.

Проценты

	7	0	.	2	5		
--	---	---	---	---	---	--	--

Десятичная дробь

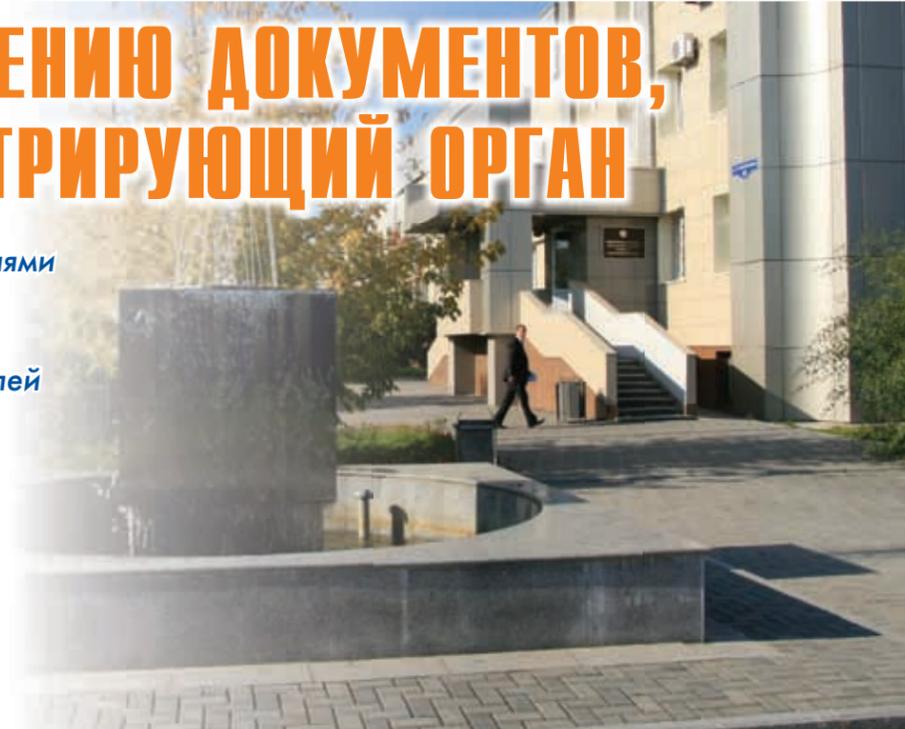
0	.	7	2	5		
---	---	---	---	---	--	--

Простая дробь

		1	/	7		
--	--	---	---	---	--	--

### ПРАВИЛА, КОТОРЫМ НЕОБХОДИМО СЛЕДОВАТЬ ПРИ ЗАПОЛНЕНИИ ДОКУМЕНТОВ

1. При заполнении заявления по форме № Р11001 лист «Сведения о заявителе» в случае, когда юридическое лицо учреждается двумя и более лицами, заполняется в отношении каждого учредителя. Подлинность подписи должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке в отношении каждого учредителя. При отсутствии заверения нотариусом подписи одно-



го из участников, регистрирующий орган принимает решение об отказе в государственной регистрации. Подлинность подписи может быть заверена более, чем одним нотариусом, при этом форма заявления представляется в одном экземпляре, к которому подшиваются листы заверения нотариусов в любом порядке. Подлинность подписи во всех формах заявлений заверяется на дополнительном листе — защищенном бланке нотариуса. В тех случаях, когда подлинность подписи будет заверена не на бланке нотариуса других регионов, регистрирующий орган принимает документы на государственную регистрацию.

В Листе «Н» формы заявления № Р11001 «Сведения о заявителе» в отношении ТСЖ, садовых обществ и т.д. содержится информация об уполномоченном лице утвержденного протоколом собрания.

2. В листе «Сведения о заявителе» ко всем формам заявлений и уведомлений заявитель собственноручно указывает свою фамилию, имя, отчество. Если в данном листе соответствующее поле заполнено программным способом, отказ в государственной регистрации не предусмотрен.

3. Все листы форм заявлений и уведомлений обязательно должны быть прошнурованы и пронумерованы нотариусом. Новые формы - машинно-ориентированы и адаптированы для электронного документооборота. Поэтому не допускается двухсторонняя печать заявлений, а также «иных представляемых в регистрирующий орган документов, изготовленных юридическим лицом» (решений, протоколов и т.п.).

4. Незаполненные листы, а также полностью не заполненные страницы многостраничных листов формы заявления в состав представляемого в регистрирующий орган заявления не включаются. В пустых графах прочерки не ставятся.

5. В сведениях о видах экономической деятельности указываются определенные коды в соответствии с Общероссийским классификатором. Расшифровка соответствующего кода вносится в единый государственный реестр, регистрирующим органом из справочника. Код ОКВЭД содержит не менее 4-х цифровых знаков по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред.1), в случаях совпадения наименования кода 3-значного с 4-значным кодом — указывается 4-значный код.

6. В заявлениях, уведомлениях предусмотренных для государственной регистрации, наименование юридического лица вносится на русском языке. Полное наименование иностранной организации заполняется в русской транскрипции. В уставе, в решениях возможно содержание наименования на иностранном языке, а также и написание наименования юридического лица отличного от Требований к Приказу (т.е. не заглавными буквами).

7. При принятом решении о ликвидации юридического лица при представлении формы № Р15001 «Уведомление о ликвидации юридического лица», в случае «принятия решения о ликвидации» и «формировании ликвидационной комиссии, назначением ликвидатора» может быть засвидетельствована в нотариальном порядке подпись руководителя ликвидационной комиссии — ликвидатора.

8. Для государственной регистрации отчуждения доли в уставном капитале участником общества обществу, а также перераспределении доли в уставном капитале, представляется заявление по форме № Р14001. При этом заявителем является руководитель общества.

9. В том случае, когда меняется руководитель исполнительного органа, в регистрирующий орган представляется заявление по форме № Р14001. Заявителем при данном виде регистрации выступает новый руководитель юридического лица.

10. Функции по осуществлению регистрационного учета граждан Российской Федерации по месту пребывания и по месту жительства в пределах Российской Федерации, а также регистрации иностранных граждан и лиц без гражданства по месту жительства и учет иностранных граждан и лиц без гражданства по месту пребывания возложены на Федеральную миграционную службу России. (пп. 3 п. 6 Положения о Федеральной миграционной службе, утв. Указом Президента РФ от 19.07.2004 № 928).

В случае отсутствия сведений из органов, осуществляющих выдачу или замену документов, удостоверяющих личность гражданина РФ, регистрирующий орган вправе принять заявление по форме № Р24001 от индивидуального предпринимателя в случае изменения места жительства индивидуального предпринимателя, паспортных данных.

# О ПРИМЕНЕНИИ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ В СОСТАВЕ ПЛАТЕЖНЫХ ТЕРМИНАЛОВ ПРИ ПРИЕМЕ ПЛАТЕЖЕЙ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Если ещё три-четыре года назад жители края через терминалы оплачивали в основном услуги мобильной связи, то за последние год-два перечень оплачиваемых услуг серьёзно расширился.

## КТО ЯВЛЯЕТСЯ ПЛАТЕЖНЫМ АГЕНТОМ

В зависимости от используемой платежной системы через платежные терминалы можно оплатить услуги Интернета, штрафы ГИБДД, охрану помещений, услуги ЖКХ, положить деньги в «электронный кошелек» и т.п.

Динамика рынка таких услуг свидетельствует о существовании устойчивого спроса на данную услугу и постоянное расширение видов работ и услуг, которые могут быть оплачены через организации-посредники.

Такие организации-посредники получили название «платежные агенты».

## ТРЕБОВАНИЯ К ПЛАТЕЖНЫМ ТЕРМИНАЛАМ

Согласно Федеральному закону № 103-ФЗ «О деятельности по приёму платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» платежные агенты при приеме платежей физических лиц вправе использовать платежные терминалы.

Осуществление платежа с помощью платежного терминала является услугой, за которую владелец терминала (платежный агент) взимает плату либо с физического лица, осуществляющего платеж, либо с организаций – получателей платежей.

Платежный агент при приеме платежей физических лиц через платежные терминалы обязан использовать в составе данного терминала контрольно-кассовую технику с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов.

Федеральным законом № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» предусмотрены требования к контрольно-кассовой технике в составе платежного терминала, применяемого платежным агентом.

Контрольно-кассовая техника в составе платежного терминала должна:

- быть зарегистрирована в налоговом органе по месту учета налого-

плательщика (собственника платежного терминала и контрольно-кассовой техники в его составе) с указанием адреса места её установки в составе платежного терминала;

- быть исправна, опломбирована в установленном порядке;
- иметь фискальную память с накопителями фискальной памяти, контрольную ленту и часы реального времени;
- обеспечивать некорректируемую регистрацию и энергонезависимое долговременное хранение информации о платежах на контрольной ленте и в накопителях фискальной памяти, а также предоставлять информацию для печати кассового чека платежным терминалом в некорректируемом виде;
- передавать в фискальном режиме в платежный терминал зарегистрированную информацию о платежах в некорректируемом виде, обеспечивающем идентичность информации, зарегистрированной на кассовом чеке, контрольной ленте, в фискальной памяти и первичных учетных документах организации или индивидуального предпринимателя, применяющих платежный терминал.

## ВЫДАЧА ЧЕКОВ

Организации (за исключением кредитных организаций) и индивидуальные предприниматели, применяющие платежный терминал, обязаны выдавать клиентам при осуществлении наличных денежных расчетов кассовый чек, отпечатанный платежным терминалом.

Положениями Федерального закона № 103-ФЗ «О деятельности по приёму платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» установлены особые требования к кассовому чеку, выдаваемому платежным агентом плательщику и подтверждающему осуществление соответствующего платежа.

Так, кассовый чек, выдаваемый платежным агентом плательщику в момент осуществления им платежа, должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа – «кассовый чек»;

- наименование оплаченного товара (работ, услуг);
- общую сумму принятых денежных средств;
- размер вознаграждения, уплачиваемого плательщиком, в случае его взимания;
- дату, время приёма денежных средств, номера кассового чека и контрольно-кассовой техники;
- адрес места приёма денежных средств;
- наименование и место нахождения платежного агента, принявшего денежные средства, и его идентификационный номер налогоплательщика;
- номера контактных телефонов поставщика и оператора по приёму платежей, а также платежного субагента в случае приёма платежа платежным субагентом.

Применяемый платежным агентом платежный терминал должен обеспечивать печать на кассовом чеке своего номера и перечисленных выше реквизитов.

Таким образом, в настоящее время на территории Российской Федерации федеральным законодательством установлен запрет на приём платежей через платежные терминалы без применения контрольно-кассовой техники. Использование платежных терминалов в отсутствие чеков, подтверждающих совершение физическими лицами финансовых операций, может привести к нарушению имущественных прав граждан.

## КОНТРОЛЬ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Контроль за применением контрольно-кассовой техники осуществляют налоговые органы. Так, за 10 месяцев текущего года налоговыми органами края проведено 420 проверок по вопросу соблюдения законодательства по приёму платежей физических лиц с использованием платежных терминалов. В 356 проверках (или 85%) установлено отсутствие контрольно-кассовой техники в составе платежного терминала. Предъявлено штрафных санкций на сумму 1 миллион 416 тысяч рублей, из которых в бюджет уже поступило 765 тысяч рублей.

Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю обращается ко всем гражданам, пользующимся услугами платежных терминалов, сообщать о невыдаче кассового чека терминалом либо об отсутствии обязательных реквизитов на чеке в налоговые инспекции по месту нахождения терминала или по телефону 263-91-75 с указанием места установки данного терминала.

## ВНИМАНИЮ ВЛАДЕЛЬЦЕВ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ!

Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю по вопросу налогообложения транспортным налогом транспортных средств, проданных на основании договоров купли-продажи сообщает.

В соответствии со ст.358 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) объектом обложения транспортным налогом признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Статьей 357 Кодекса определено, что плательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Это означает, что плательщиком транспортного налога будет являться лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство.

В случае продажи транспортного средства по договору купли-продажи, не снятого с государственного учета в органах, осуществляющих регистрацию транспортных средств, исчисление транспортного налога на данное транспортное средство производится бывшему владельцу до месяца прекращения данной регистрации включительно (п. 2 ст. 362 Кодекса).

## ГОУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»

Проводим корпоративные тематические семинары и семинары-практикумы

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



# УСТАНОВЛЕН КОЭФФИЦИЕНТ-ДЕФЛЯТОР НА 2014 ГОД

Применение коэффициента-дефлятора для целей налогообложения предусмотрено соответствующими главами Налогового кодекса РФ. Согласно п. 2 ст. 11 НК РФ ежегодно устанавливается коэффициент-дефлятор на следующий календарный год. Он подлежит официальному опубликованию в «Российской газете» не позднее 20 ноября текущего года. Значения коэффициентов-дефляторов на 2014 год установлены Приказом Минэкономразвития от 07.11.2013 № 652.

## КАК РАССЧИТЫВАЕТСЯ КОЭФФИЦИЕНТ-ДЕФЛЯТОР

Коэффициент-дефлятор рассчитывается как произведение коэффициента-дефлятора, применяемого для целей соответствующих глав Налогового кодекса в предшествующем календарном году, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем календарном году.

Понятие «коэффициента-дефлятора» введено в статью 11 НК РФ Федеральным законом от 25.06.2012 № 94-ФЗ.

Пунктом 4 статьи 8 вышеуказанного закона коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации, в целях гл. 26.2 и гл. 26.5 НК РФ установлен на 2013 год в размере 1.

## КОЭФФИЦИЕНТ-ДЕФЛЯТОР ДЛЯ НДФЛ

Коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 23 «Налог на доходы физических лиц», установлен на 2014 год в размере 1,216.

Согласно ст. 227.1 НК РФ иностранные граждане, осуществляющие трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, выданного в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации», обязаны исчислить и уплатить налог на доходы, полученные от осуществления такой деятельности.

Уплата налога осуществляется в виде фиксированных авансовых платежей. Базовый размер этих платежей составляет 1000 рублей в месяц. Он подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год (п.п. 2 и 3 ст. 227.1 НК РФ).

Таким образом, ежемесячный фиксированный платеж, уплачиваемый иностранным гражданином, осуществляющим трудовую деятельность по найму на основании патента, в 2014 году составит 1 216 руб.

## КОЭФФИЦИЕНТ-ДЕФЛЯТОР ДЛЯ УСН

Коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения», на 2014 год установлен в размере 1,067.

Согласно п. 2 ст. 346.12 НК РФ организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со ст. 248 НК РФ, не превысили 45 млн. рублей.

Указанная величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право организации перейти на упрощенную систему

налогообложения, подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год.

Таким образом, для перехода на упрощенную систему налогообложения с 2014 года доходы организации за 9 месяцев 2013 года не должны превышать 48,015 млн. руб.

### На заметку

Согласно п. 1 ст. 248 НК РФ к доходам в целях налогообложения относятся: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации); внереализационные доходы.

Пунктом 4 ст. 346.13 НК РФ установлено, что если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения, превысили 60 млн. рублей, то такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущено указанное превышение.

Указанная величина предельного размера доходов налогоплательщика, ограничивающая его право на применение упрощенной системы налогообложения, подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год.

Таким образом, в 2014 году предельный размер годового дохода, при котором налогоплательщик не утратит право на УСН, составит 64,020 млн. руб.

## КОЭФФИЦИЕНТ-ДЕФЛЯТОР ДЛЯ ЕНВД

Коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности», установлен на 2014 год в размере 1,672.

Согласно п. 2 ст. 346.29 НК РФ налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

При этом базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1 и К2 (п. 4 ст. 346.29 НК РФ).

Коэффициент К1 – это устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор.

Таким образом, коэффициент К1 для целей исчисления налоговой базы по ЕНВД на 2014 год составит 1,672.

Для справки: в 2013 году значение коэффициента К1 равно 1,569.

## КОЭФФИЦИЕНТ-ДЕФЛЯТОР ДЛЯ ПСН

Коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения

главы 26.5 «Патентная система налогообложения», установлен на 2014 год в размере 1,067.

Согласно п. 7 ст. 346.43 НК РФ законами субъектов Российской Федерации устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

При этом минимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может быть меньше 100 тыс. рублей, а его максимальный размер не может

превышать 1 млн. рублей, за исключением случаев, установленных п. 8 ст. 346.43 НК РФ.

Указанные минимальный и максимальный размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода подлежат индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год (п. 9 ст. 346.43 НК РФ).

Таким образом, на 2014 год размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может быть меньше 106,7 тыс. рублей, а его максимальный размер не может превышать 1,067 млн. рублей.

КОНСУЛЬТАНТ «НВ»

## УМЕНЬШЕНИЕ АРЕНДНЫХ ДОХОДОВ НА КОММУНАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ



**Физическое лицо (не зарегистрировано в качестве ИП) сдает в аренду нежилое помещение нескольким индивидуальным предпринимателям. В договорах аренды сумма арендной платы установлена в фиксированном размере. Может ли физлицо при расчете НДФЛ учесть в расходах сумму коммунальных платежей, которая по условиям договора входит в стоимость аренды?**

Согласно п. 1 ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ.

Согласно п. 3 ст. 210 НК РФ для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка в размере 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов:

- стандартных (ст. 218 НК РФ);
- социальных (ст. 219 НК РФ);
- имущественных (ст. 220 НК РФ);
- по операциям с ценными бумагами (ст. 220.1 НК РФ);
- от участия в инвестиционном товариществе (ст. 220.2 НК РФ);
- профессиональных (ст. 221 НК РФ).

Право на получение профессиональных налоговых вычетов имеют следующие категории налогоплательщиков (п. 1 ст. 221 НК РФ):

- индивидуальные предприниматели;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой;
- налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ

(оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера;

- налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов.

При этом налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера вправе уменьшить полученные доходы на сумму фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг).

В письме ФНС России от 13.10.2011 № ЕД-3-3/3378@ указано, что специальных норм, относящих договоры аренды к договорам оказания услуг для целей уплаты налога на доходы физических лиц, в главе 23 НК РФ не имеется.

Из этого налогового ведомство делает вывод: профессиональные налоговые вычеты, предусмотренные п. 2 ст. 221 НК РФ, в отношении доходов физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, полученных от сдачи в аренду помещения, не применяются. Соответственно, доход, полученный физическим лицом - арендодателем в виде арендной платы (включая оплату коммунальных платежей), является объектом налогообложения.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

**РАСХОДЫ НА СТРАХОВАНИЕ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РИСКОВ КАК ЭЛЕМЕНТ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ: НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ**

В страховании строительно-монтажных работ входят риски, непосредственно связанные с процессом выполнения строительно-монтажных работ, а также риски утраты имущества, находящегося на строительной площадке (стройматериалов, строительных техники, временных сооружений и др.), и риски нанесения ущерба жизни, здоровью и/или имуществу третьих лиц.

Объектом страхования являются имущественные интересы страхователя (выгодоприобретателя), связанные с владением, пользованием, распоряжением имуществом, являющимся предметом и средствами проведения строительно-монтажных работ; риском гибели (утраты) или повреждения строительно-монтажных объектов; риском гибели (утраты) или повреждения объектов в период послепусковых гарантийных обязательств; возмещением страховате-

лем причиненного вреда жизни, здоровью и/или имуществу третьих лиц в процессе производства строительно-монтажных работ.

Страхователем по договору страхования строительно-монтажных рисков выступает подрядчик – лицо, имеющее прямой имущественный интерес как в сохранении имущества, так и в возмещении убытков в случае нанесения вреда третьим лицам.

В договоре генерального подряда может содержаться условие об обязательном страховании генподрядчиком строительно-монтажных рисков в отношении конкретного объекта строительства с обязательством заказчика возместить расходы генподрядчика по уплате страховой премии (взносов). В случаях, когда указанные расходы являются элементом ценообразования, то есть включаются в договорную цену работ, выполняемых в рамках договора генподряда, они, соответственно, включаются в выручку от реализации выполненных работ и облагаются НДС в общеустановленном порядке.

Как указано в письме Минфина РФ от 25.03.2013 № 03-07-11/9360,

исчисление НДС по отдельным составляющим договорной цены Налоговым кодексом не предусмотрено. В связи с чем, налоговая база по налогу на добавленную стоимость в отношении работ и услуг, реализуемых генподрядчиком, цена которых формируется с учетом уплачиваемой страховщику страховой премии (взносов), определяется как договорная цена этих работ, услуг.

**ВЫЧЕТ НДС ПО ОБОРУДОВАНИЮ ВПРАВЕ ЗАЯВИТЬ ИНВЕСТОР**

В письме ФНС России от 22.04.2013 № ЕД-4-3/7543@ рассмотрена следующая ситуация.

Согласно условиям договора инвестирования заказчик обеспечивает поставку основного оборудования в рамках реализации инвестиционного проекта. Право собственности на каждую поставленную партию оборудования переходит от заказчика к налогоплательщику-инвестору с даты подписания обеими сторонами накладной по форме № ТОРГ-12. После приемки инвестором оборудования

данное оборудование передается заказчику в монтаж.

Согласно п. 1 ст. 172 НК РФ вычеты сумм НДС, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении оборудования к установке, которое предназначено для использования в облагаемых НДС операциях, производятся в полном объеме после принятия на учет данного оборудования.

Соответственно, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику-инвестору при приобретении им оборудования к установке, подлежат вычету на основании счета-фактуры, выставленного продавцом при реализации оборудования, после принятия оборудования к бухгалтерскому учету на счете 07 «Оборудование к установке» и при наличии соответствующих первичных документов.

При этом первичными документами являются товарная накладная, полученная от продавца, и акт о приеме (поступлении) оборудования (код по ОКУД 0306004). Унифицированная форма акта № ОС-14 утверждена Постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

**ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ РАСЧЕТА СРЕДНЕГО УРОВНЯ ПРОЦЕНТОВ ПО ДОЛГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ**

Согласно п. 1 ст. 269 НК РФ для целей налогообложения прибыли расходом признаются проценты, начисленные по **долговому обязательству любого вида** при условии, что размер начисленных процентов **существенно не отклоняется** (отклоняется не более чем на 20%) от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, **выданным** в том же квартале (месяце - для налогоплательщиков, перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли) на **сопоставимых** условиях.

Под долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях, понимаются долговые обязательства, выданные:

- в той же валюте;
- на те же сроки;
- в сопоставимых объемах;
- под аналогичные обеспечения.

Сопоставимость (аналогичность) сроков, объемов, обеспечений налогоплательщик устанавливает в учетной политике для целей налогообложения.

**На заметку**

Под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления (абз. 1 п. 1 ст. 269 НК РФ).

По мнению Минфина РФ, поскольку при анализе сопоставимости условий долговых обязательств пункт 1 ст. 269 НК РФ предписывает принимать во внимание **выданные** долговые обязательства, то при определении среднего уровня процентов налогоплательщик должен провести анализ на предмет сопоставимости долговых обязательств, полученных как данным налогоплательщиком, так и иными налогоплательщиками (при наличии такой информации).

См. письма Минфина РФ от 19.12.2012 № 03-03-06/1/665, от 27.04.2010 № 03-03-05/92.

Аналогичная точка зрения содержится в Постановлении Президиума ВАС РФ от 17.01.2012 № 9898/11. Суд указал, что статья 269 НК РФ, определяя долговые обязательства, выданные на сопоставимых условиях, как обязательства, выданные в той же валюте на те же сроки в сопоставимых объемах под аналогичные обеспечения, не содержит указания на то, что сравнению между собой подлежат исключительно обязательства самого налогоплательщика-заемщика. Цель регулирования, установленного названной нормой, - исключить возможность учета для целей налогообложения в составе расходов процентов, уплачиваемых за пользование заемными средствами, в той сумме, в которой их размер превышает рыночный (поскольку именно в этой части плата за пользование денежными средствами не может быть признана в качестве экономически обоснованных расходов).

**На заметку**

Формула для определения среднего уровня процентов приведена в п. 5.4.1 Методических рекомендаций по применению главы 25 НК РФ, утв. Приказом МНС РФ от 20.12.2002 № БГ-3-02/729.

**Обратите внимание!**

Согласно специальной норме по определению предельной величины процентов, установленной п. 1.1 ст. 269 НК РФ (применяется с 01.01.2010 по 31.12.2014 г.г.) для определения предельной величины процентов сопоставимость условий анализируется только в отношении долговых обязательств налогоплательщика перед российскими организациями.

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО ДЕПОЗИТАМ**

**Д**ЕПОЗИТЫ (вклады) представляют собой определенные суммы денежных средств, размещенные на хранение в кредитную организацию от имени частного или юридического лица, которым за использование этих сумм в деятельности указанной организации может начисляться определенный процент (письмо Банка России от 27.03.1996 № 25-1-322).

Согласно п. 1 ст. 834 ГК РФ по договору банковского вклада (депозита) одна сторона (банк), принявшая поступившую от другой стороны (вкладчика) или поступившую для нее денежную сумму (вклад), обязуется возвратить сумму вклада и выплатить проценты на нее на условиях и в порядке, предусмотренных договором.

При исчислении налогооблагаемой прибыли методом начислений проценты по депозитным вкладам включаются в состав внереализационных доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода (п. 6 ст. 250, п. 6 ст. 271 НК РФ).

Порядок налогового учета доходов в виде процентов по депозитным вкладам установлен ст. 328 НК РФ. В аналитическом налоговом ре-

гистре налогоплательщик отражает сумму процентов, причитающихся к получению на конец месяца, в разрезе договоров на основании справок ответственного лица, которому поручено ведение учета доходов по долговым обязательствам.

В письме от 20.09.2013 № 03-03-06/4/39056 Минфин обращает внимание, что проценты по всем видам долговых обязательств, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, следует учитывать в доходах для целей налогообложения прибыли организаций равномерно на конец месяца соответствующего отчетного периода.

**КОГДА ПРИЗНАЮТСЯ ДОХОДЫ В ВИДЕ НЕУСТОЙКИ**

**Д**ЛЯ целей налогообложения прибыли на основании п. 3 ст. 250 НК РФ внереализационными доходами признаются доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

Датой получения указанных доходов является либо дата признания санкций должником, либо дата вступления в законную силу решения суда (пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ).

По мнению Минфина, обстоятельством, свидетельствующим о признании должником обязанности уплатить пени, являются как фактическая их уплата кредитору, так и письменное признание должником задолженности по уплате соответствующих сумм пени (см. письмо от 26.08.2013 № 03-03-06/2/34843).

Таким письменным признанием могут быть подписанное сторонами соглашение о размерах и сроках погашения неустойки, либо письменный ответ должника на претензионное письмо кредитора с обязательством уплатить конкретную сумму в конкретный срок.



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

## «Задача руководителя – найти самое оптимальное и разумное решение»



**ПЕРВЫЙ** руководитель Государственной налоговой инспекции по г. Ачинску (июнь 1990-январь 2000 года), **Козик Алла Викторовна**, родилась в Красноярске, мать была служащей, отец погиб на фронте в 1941 году. После войны в 1953 году семья переехала в Ачинск, где Алла Викторовна получила среднее профессиональное образование в механико-технологическом техникуме. Затем, уже работая экономистом на Назаровской ГРЭС, она заочно окончила Иркутский институт народного хозяйства и в 1967 году получила диплом о высшем профессиональном образовании по специальности «Экономика и планирование промышленности».

До прихода в финансовые органы Козик А.В. довелось поработать по специальности на нескольких крупных промышленных предприятиях края. С 1963 по 1970 год была нормировщиком, инженером-экономистом, старшим инженером-экономистом на Назаровской ГРЭС. В 1970 уехала по месту службы мужа на север в Норильск, где проработала до 1977 года на Норильском горно-металлургическом комбинате старшим экономистом, а затем начальником планового отдела РСУ. С 1977 года трудилась на Ачинском глиноземном комбинате заместителем начальника планово-производственного отдела, начальником планово-производственного отдела ЖКУ, заместителем председателя профсоюзного комитета комбината, начальником отдела производственного обучения. В 1985 году пришла в Ачинский городской финансовый отдел на должность заведующего отделом. В 1990 году, когда налоговые органы стали самостоятельной структурой, вопрос о дальнейшем выборе, остаться в городском финансовом отделе или перейти в налоговую инспекцию, был решен в пользу последней.

Налоговая инспекция по г. Ачинску была создана в июне 1990 года. Впоследствии с 1997 по 2010 год после ряда преобразований, произошедших в налоговых органах края, к Ачинской инспекции присоединились инспекция по Ачинскому району (1997 год), инспекции по Большеулуйскому и Бирилюсскому районам (2002 год), инспекция по г. Боготолу, Боготольскому и Тухтетскому районам (2010 год).

Основу коллектива инспекции в 1990 году составили специалисты финансового отдела исполкома Ачинского городского Совета народных депутатов, которые в течение многих лет занимались вопросами налогообложения: Верховая В.Г., Чернева Г.В., Суренкова И.А., Федорова Л.П., Елфимова Л.А., Мальцева Т.В., Кузякина Т.Н., Леонтьева Н.М., Котельникова Л.П., Титова О.П., Давыдова О.А. и многие другие. Значительную роль в формировании и сплочении коллектива сыграла **Валентина Григорьевна Верховая**, один из опытейших и авторитетнейших специалистов инспекции. Придя в финансовые органы в 1967 году, она прошла большой путь от рядового специалиста до заместителя начальника инспекции. При объединении городской и районной Ачинских инспекций в коллектив влились и опытные специалисты из ГНИ по Ачинскому району (Постоева С.Н., Тихонова Л.И., Хазов А.Г., Кукишева Т.Д., Иванова М.А., Малолеткова Г.П. и другие).

Поскольку налоговые органы становились авторитетной структурой, вскоре появилась возможность привлечения для формирования штата инспекции специалистов-практиков, пришедших с предприятий города, а также молодых перспективных специалистов. Из различных предприятий и организаций пришли в инспекцию Кремер Л.С. (1990 год), Гусельникова Е.Н. (1996 год), Архипова Е.А. (1990 год), Вахрушева Г.И. (1994 год), Грейдан Л.В. (1994 год), Григорьева Н.И. (1992 год), Губаненко Г.И. (1994 год), Лызина Т.И. (1993 год). Сразу после окончания учебных заведений пришли в коллектив Штермер Виктория Михайловна (1990 год), Дубицкая Татьяна Владимировна (1992 год), Распопов А.Ю. (1993 год). Сейчас эти молодые специалисты стали успешными руководителями. Штермер В.М. – начальником отдела, Дубицкая Т.В. – заместителем начальника инспекции, Распопов А.Ю. – заместителем начальника отдела.

Наряду с формированием штата инспекции нужно было решать вопросы

обеспечения помещением, мебелью, техникой. В решении хозяйственных вопросов оказывала помощь городская администрация, была в те годы такая возможность: инспекции отчислялся определенный процент от доначисленных сумм по результатам проверок. В 1996 году состоялся переезд инспекции в новое здание.

В 90-е годы значительно изменилось содержание работы налоговиков. Во много раз увеличилось количество индивидуальных предпринимателей, которые занимались многими видами деятельности. Рынки были заполнены торговцами, которые не спешили зарегистрировать свою деятельность, учитывать доходы и полностью платить налоги. Вся эта деятельность требовала контроля. Поэтому почти ежедневно проводились рейды по местам продаж, в том числе и ночные. Порой вестибуль инспекции напоминал рынок: отовсюду свозились продавцы-иностранцы с товарами для налогообложения. Эта работа была порой небезопасна для инспекторов. Один раз проверяющие попали во время выяснения отношений местных «рэкетиров», в другой раз во время ночного рейда предприниматель напал на инспектора. Благо инспектор был из бывших сотрудников милиции и знал, как себя вести в такой ситуации. Впоследствии состоялся суд, и обидчик получил по заслугам.

Сложности создавало и несовершенство действующего в то время налогового законодательства. В эти же 90-е годы создавалась ситуация с огромной задолженностью предприятий по налогам. Даже такие крупные градообразующие предприятия как Ачинский глиноземный комбинат, Ачинский нефтеперерабатывающий завод оказались многомиллионными должниками перед государством, не говоря уже о более мелких организациях. Предприятия изыскивали пути ухода от налогов законными и не совсем методами; открывались фирмы-однодневки, которые появлялись и исчезали в никуда; появилась форма расчета взаимозачетами. Необходимо было усиливать работу по контролю предприятий в части исчисления и уплаты налогов. И эта задача выполнялась: по результатам проверок производились значительные доначисления, выявлялись нарушения; должники приглашались на комиссии по ликвидации недоимки в налоговую инспекцию, комиссию городского совета народных депутатов, краевую налоговую инспекцию.

Несмотря на все сложности в работе, всегда находилось время для проведения

совместных мероприятий коллектива. В дни работника налоговых органов, 8 марта, Новый год силами отделов инспекции готовились концерты, конкурсы, выставки. В 2000 году был проведен выездной КВН между инспекциями Ачинска и Шарыпово, воспоминания о котором долго не утихали в коллективе: как собирали команду, писали сценарий, бесконечно репетировали номера, готовили группу поддержки.

На фотографии, сделанной в 2000 году, мы видим уже сформировавшийся за первые 10 лет работы инспекции коллектив. Многие сотрудники продолжают нести государственную гражданскую службу, кто-то уже ушел на заслуженный отдых, кто-то сменил род деятельности.

Сотрудники, работавшие в 90-е годы, не забыли своего первого руководителя.

**Вспоминает заместитель начальника отдела кадров и безопасности Иванова Надежда Анатольевна, которая работает в инспекции с 1994 года:**

«Про эту удивительную женщину не хочется говорить как-то казенно, штампованно. Я проработала с Аллой Викторовной недолго, но до сих пор вспоминаю ее, как доброго, умного и внимательного человека. С первой же встречи Алла Викторовна произвела на меня неизгладимо приятное впечатление. Я обратилась к ней по личному делу. В кабинет к новому начальству шла, немного нервничая и робея. Совершенно неуверенная в том, что мне помогут, я начала что-то объяснять про свою проблему. На меня смотрели умные и в то же время чуткие глаза. Эти глаза как будто говорили: «Не переживай, все будет хорошо, я тебе помогу». И помогла. В дальнейшем я уже не так боялась заходить в кабинет к начальству. За время нашей совместной трудовой деятельности Алла Викторовна не раз приходила на помощь и по работе, и добрым житейским советом. Во всем чувствовалась ее поддержка и забота - и при обсуждении рабочих проблем, принятии производственных решений, и в личных просьбах Алла Викторовна помогала найти самое оптимальное и разумное решение. Спустила столько лет, и я и все мои коллеги, кому посчастливилось поработать с таким начальником, вспоминаем этого замечательного человека только хорошим словом! Недавно Алле Викторовне исполнилось 75 лет. Многие бывшие коллеги поздравили ее с этой достойной датой, пожелали крепкого здоровья и долголетия, благополучия во всех делах, оставаться такой же доброй и не терять своего оптимизма, несмотря на все трудности сегодняшнего дня. Будьте счастливы, дорогая Алла Викторовна!»



**ГУЧИНСКАЯ** Наталья Анатольевна родилась 14.10.1971г. в п. Луганское Донецкой области, в семье рабочих. Профессию налогового инспектора выбрала случайно. В 1990 году закончила Красноярский финансовый техникум. В 1995 году закончила Красноярский государственный университет. С 24.05.1990 года и по сегодняшний день работает в Межрайонной инспекции ФНС России № 18 по Красноярскому краю по распределению из Красноярского фи-

## «Повысилась налоговая культура и налогоплательщиков, и налоговых инспекторов»

нансового техникума. В настоящее время занимает должность начальника отдела камеральных проверок.

На работу в налоговые органы края пришла как молодой специалист в мае 1990 года. В отделе, созданном при финансовом управлении Администрации Кежемского района, работало 2 человека. Это – Трофимова Марина Васильевна и Кулакова Галина Васильевна. В то время проходил перенос районного центра из с. Кежда в г. Кодинск. Финансовое управление располагалось в с. Кежда. Специалисты в налоговые органы набирались в Кодинске. Приказом Управления ФНС по Красноярскому краю с 01.07.1990 года была создана Налоговая инспекция по Кежемскому району. Приходилось на самолетах (АН-2) постоянно летать в командировку в с. Кежда. Инспекция располагалась в одном кабинете при городской администрации. Лицевые счета и реестры велись вручную, на бумаге. Вместо компьютеров использовались печатные машинки. Очень часто

происходило отключение электроэнергии. В связи с этим нередко письма в адрес налогоплательщиков писались вручную.

Приказом по Управлению первым руководителем с 16.06.1990г. была назначена Егорова Фаина Яковлевна, экономист по образованию. Набор специалистов происходил из работников крупных предприятий, таких как ОАО Богучанская ГЭС, Учреждения К-100. Коллектив в основном был сформирован из молодых специалистов этих предприятий. Пополнение происходило также за счет специалистов, направляемых на работу по распределению из учебных заведений Красноярского края. Коллектив был дружный, вместе делили горе и радости.

1991 год стал годом значительных перемен. Указом Президента РФ от 21.11.1991 № 218 была образована Государственная налоговая служба Российской Федерации. Она была выделена из состава Министерства финансов в самостоятельную государственную

контролирующую структуру. Работникам налоговых органов начали присваивать чины, была введена форменная одежда. Создан Фонд социального развития налоговой службы, который в дальнейшем значительно укрепил материальную базу налоговых органов края. Началось динамичное развитие налоговых органов. В 1993 году начато строительство здания налоговой инспекции. Налоговые органы края в 1993 году приступили к выполнению важной государственной задачи - формированию Единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН).

Население в 1990-х годах относилось к налоговым органам настороженно, так как структура была новая. С тех пор произошли значительные изменения во взаимоотношениях налоговых органов и налогоплательщиков. Повысилась налоговая культура и налогоплательщиков, и налоговых инспекторов, а налоговая служба стала клиентоориентированной структурой.

## «Главная традиция - никогда не забывать работников инспекции, которые стояли у истоков ее создания»



**СБИТНЕВ Владимир Николаевич** – родился 27 мая 1960 году в Красноярском крае в селе Родники Шарыповского района.

26 июня 1991 году, закончил заочно государственный аграрный университет, по специальности бухгалтерский учет и аудит.

В 1988 году в финансовых органах были созданы налоговые инспекции, в 1990 году на базе финансовых органов были созданы Государственные налоговые инспекции по территориям. Трудовую деятельность я начал в финансовом отделе г. Шарыпово в должности старшего ревизора – инспектора налоговой инспекции.

01.07. 1990 г. была создана Государственная налоговая инспекция по г. Шарыпово. Из городского финансового отдела перешли работать в налоговую инспекцию восемь человек. Это Андреева Е.В., Созинова Ю.Э., Пшеницына О.А., Бугаева Н.Н., Васина Н.Н., Бердникова Н.Н. и Иванова А.И.. Начальником инспекции была Попович Фаина Николаевна. В начале коллектив инспекции был небольшой, чуть больше 10 человек. В конце 1992г. начальником

инспекции был назначен Стародубцев П.Ю.. Коллектив инспекции постепенно увеличивался, и в 1994 году работало в инспекции уже около 50 человек.

Приходилось многому учиться. Так в 1994 году мы получили первые компьютеры, их передали в отдел учета, и нужно было перевести учет поступающих налогов и доходов с бумажных носителей в электронный вид. Приходилось убеждать работников отдела учета, что это будет лучше, и отчеты, которые они вручную считая на счетах либо на счетных машинках, будут формироваться в автоматическом режиме с помощью компьютерных программ намного быстрее. Сейчас невозможно себе представить, что когда-то весь учет начисленных и поступивших налогов, пеней и штрафных санкций велся вручную.

С 1995 года по 1996 год мне пришлось работать в Государственной налоговой инспекции по Балахтинскому району, а с 1996 по апрель 2012 года в инспекции г. Назарово. В 1997 году произошла реорганизация путем слияния 2 инспекций по г. Назарово и Назаровскому району в одну, которая стала инспекцией по г. Назарово и Назаровскому району. На моих глазах происходило становление объединенной инспекции. Но, однако, процесс этот был не очень долгим. Совместная работа по выполнению поставленных целей и задач перед инспекцией сплотили коллектив. Появились свои традиции и одна из них, и я считаю главной, это никогда не забывать работников инспекции, которые стояли у истоков ее создания.

## «Вначале лицевые карточки велись вручную и переписывались заново из-за ошибок...»



Я, Толкалова Людмила Дмитриевна родилась в г. Красноярске. Папа - Толкалов Дмитрий Евлампиевич, ветеран Великой Отечественной войны, после войны окончил торговый техникум и работал в Енисейском речном пароходстве.

Мама – Толкалова Зинаида Денисовна, окончила финансовый техникум и работала в краевом финансовом управлении в отделе «Госдоходов».

Профессия экономиста была выбрана по настоянию мамы, бывшей экономистом.

Окончила Институт цветных металлов в г. Красноярске в 1971 году, по специальности «Экономика».

После института распределилась в Особое конструкторское бюро Красноярского управления проектно – монтажных работ Всесоюзного научно – производственного объединения «Каскад». Окончила курсы по программированию в г. Новосибирске и работала сначала постановщиком, а потом программистом.

На работу в налоговую инспекцию пришла в 1994 году, после закрытия предприятия.

Самое яркое воспоминание первых лет работы – это то, что лицевые карточки велись вручную на бумаге. Инспекторы отдела учета часто переписывали их,

чтобы вставить пропущенную строку. Когда появился RNAL, вначале было недоверие, и бумажные карточки велись параллельно с электронными. Со временем все встало на свои места, и двойную работу больше никто не делал. Еще вспоминается то, как улучшалось обесечение налоговых инспекций вычислительной техникой. И, конечно же, в те времена мы и представить себе не могли, что в недалеком будущем наша работа будет непосредственно связана с электронным документооборотом, приемом отчетности налогоплательщиков по ТКС, интернет-сервисами налоговой службы.

## «Отношения с коллегами всегда были дружелюбными»



Я, Субботина Светлана Ивановна, работаю в налоговых органах с октября 1994 года, сначала в инспекции Министерства по налогам и сборам по г. Красноярску – машинисткой общего отдела, затем старшим инспектором – секретарем приёмной этого же отдела. Потом инспекция преобразовалась, и в настоящее время работаю инспектором-делопроизводителем (секретарём приёмной) административного отдела Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Красноярскому краю.

Родилась в г. Красноярске в 1954 году в семье крестьян, образование общее среднее. Начала работать в 1971 году после окончания средней школы в прачечной, затем закончила частные курсы машинисток и работала в 1972 года по 1979 год машинисткой на Красноярском заводе телевизоров, затем в Октябрьском райкоме КПСС с 1979 года по 1983, в городском комитете КПСС с 1983 года по 1991 год, а с 1991 по 1994 годы в частном предприятии НПО «Экология».

В налоговые органы пришла работать по приглашению Симонова В.Д., который на тот момент работал в ГНИ

по г. Красноярску заместителем начальника инспекции.

Коллектив у нас очень хороший, отношения с коллегами всегда были дружелюбными. Мне посчастливилось работать с замечательными людьми. Особенно хочется отметить старых работников Пуртова Анатолия Филипповича, Чернышеву Эльвиру Антоновну, Татарину Лилию Александровну, Фризоргер Эмму Фёдоровну, Сорокину Татьяну Николаевну, Юрченко Веру Романовну и многих-многих других.

Я благодарна всем коллегам и сегодня за теплые отношения ко мне.

## «Только хорошими и теплыми словами вспоминаю годы работы в инспекции»



Я, Безотчество Ирина Анатольевна родилась в 1965 году в полной семье в городе Енисейске. Моя мама - Сысоева Любовь Алексеевна, имеет юридическое образование, почти всю свою трудовую деятельность работала в Горсобесе, начав с рядового инспектора и закончив свою трудовую деятельность начальником Горсобеса в городе Лесосибирске. Папа работал водителем.

После окончания школы, в 1982 году поступила в технологический институт, который закончила в 1988 году по специальности инженер-экономист. Сразу после окончания института работала бухгалтером в Северо-Енисейской геофизической экспедиции, работа

нравилась. В 1990 году, когда в городе Лесосибирске была создана налоговая инспекция, меня пригласили на работу и проработала там до января 2006 года. Начиная с 2006 года, работаю в Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам.

Сначала я работала в отделе учета и основными задачами было ведение лицевых счетов по различным налогам, составление актов сверок, работа с предприятиями, контроль за своевременной оплатой налогов и сборов, а функции бухгалтера я совмещала, так как в самом начале в инспекции было всего 16 работников. Вся документация инспекции велась вручную,

на учете стояли только предприятия и организации, не было тогда ни ООО, ни ОАО, и индивидуальных предпринимателей тоже не было. В то время была гордость, что ты работаешь в налоговой инспекции, нашу службу уважали, и отношение к налоговикам было положительным. Со временем численность инспекции увеличивалась, объемы работы тоже росли. В 2005 году численность инспекции была около 140 человек. Только хорошими и теплыми словами вспоминаю годы работы в инспекции, коллектив был очень дружным, коллеги всегда поддерживали друг друга и в тяжелых жизненных ситуациях, и в радостных.

## КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

**К**РЕДИТОРСКАЯ задолженность относится к обязательствам организации. Как объект бухгалтерского учета кредиторская задолженность – это денежная оценка суммы долга организации (должника) перед другими лицами (кредиторами).

Кредиторская задолженность учитывается на активно-пассивных счетах учета расчетов: 60, 62 (авансы полученные), 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76. Долговые обязательства отражаются на пассивных счетах учета расчетов по займам и кредитам 66, 67.

Установлены следующие правила отражения в бухгалтерской отчетности кредиторской задолженности:

1. Не допускается зачет между статьями активов и пассивов (п. 34 ПБУ 4/99). Например, на отчетную дату свернутое сальдо по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» составляет 1 500 тыс. руб., в том числе дебетовое сальдо по субсчету 68-«Расчеты с бюджетом по НДС» - 2 000 тыс. руб. и кредитовое сальдо по другим налогам - 3 500 тыс. руб. В бухгалтерском балансе на отчетную дату сальдо по счету 68 должно быть представлено развернуто: в составе дебиторской задолженности (стр. 1230) - 2 000 тыс. руб., в составе кредиторской задолженности (стр. 1520) - 3 500 тыс. руб.

2. В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность представляется как

краткосрочная (V раздел баланса), если срок ее погашения составляет не более 12 месяцев *после отчетной даты* или продолжительность операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. В остальных случаях кредиторская задолженность представляется как долгосрочная и, соответственно, отражается в разделе IV бухгалтерского баланса (п. 19 ПБУ 4/99).

Например, в 2013 году организация получила кредит на строительство цеха в размере 100 млн. руб. сроком на 5 лет. При этом по условиям кредитного договора организация должна уплачивать проценты за пользование кредитом ежемесячно. Соответственно, в бухгалтерском балансе на 31.12.2013 г. сумма основного долга по кредиту отражается в составе долгосрочных обязательств по строке 1410, а сумма начисленных и непогашенных на отчетную дату процентов – в составе краткосрочных обязательств по строке 1510.

3. Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату (п. п. 1, 5, 7, 8 ПБУ 3/2006). Исключение составляет кредиторская задолженность, возникшая в связи с получением аванса, предвари-

тельной оплаты или задатка. Кроме того, не пересчитываются остатки средств целевого финансирования, полученного в иностранной валюте. Такая кредиторская задолженность (обязательства) отражается в бухгалтерской отчетности по курсу на дату получения денежных средств (принятия их к учету) (п. п. 7, 9, 10 ПБУ 3/2006).

4. При получении организацией оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством (см. приложение к письму Минфина РФ от 09.01.2013 № 07-02-18/01).

Например, организация получила аванс от покупателя в размере 118 000 руб. (Дебет 51 Кредит 62) и исчислила с полученного аванса сумму НДС к уплате (Дебет 76, субсчет «НДС с авансов полученных» Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС»). На отчетную дату отгрузка под полученный аванс не произведена. В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность организации перед покупателем отражается по строке 1520 в размере 100 тыс. руб. (118 000 - 18 000).

5. В бухгалтерском балансе данные о кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги) отражаются в случае их существенности обособленно от сумм, полученных организацией в соответствии с договорами авансов (предоплаты) (см. письмо Минфина РФ от 27.01.2012 № 07-02-18/01).

6. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов (п. 73 ПБУ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

7. Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с бюджетом должны быть сверены с налоговым органом и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается (п. 74 ПБУ № 34н).

8. Штрафы, пени и неустойки, признанные организацией или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся в прочие расходы и до их уплаты отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности (п. 76 ПБУ № 34н).

9. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в прочие расходы по каждому обязательству на основании (п. 78 ПБУ № 34н):

- данных проведенной инвентаризации;
- письменного обоснования;
- (и) приказа (распоряжения) руководителя организации.

## ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

**Д**ЕБИТОРСКАЯ задолженность относится к активам организации.

Как объект бухгалтерского учета дебиторская задолженность – это денежная оценка суммы долга дебиторов (должников) перед организацией (кредитором).

Дебиторская задолженность учитывается на активно-пассивных счетах учета расчетов: 60 (авансы выданные), 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76.

Установлены следующие правила отражения в бухгалтерской отчетности дебиторской задолженности:

1. Не допускается зачет между статьями активов и пассивов (п. 34 ПБУ 4/99). Например, на отчетную дату свернутое сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» составляет 50 тыс. руб. При этом задолженность организации перед работником Ивановым по утвержденному руководителем авансовому отчету по командировочным расходам составляет 10 тыс. руб. В бухгалтерском балансе на отчетную дату:

- в составе дебиторской задолженности (стр. 1230) отражена задолженность работников перед организацией по выданным под отчет этим работникам авансам в размере 60 тыс. руб.;

• в составе кредиторской задолженности (стр. 1520) отражена задолженность организации перед своим работником в сумме 10 тыс. руб.

2. В случае выдачи авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанных с приобретением (изготовлением, строительством) объектов (имущества, неимущественных прав), которые в последующем будут приняты к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов, суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» (см. письмо Минфина РФ от 11.04.2011 № 07-02-06/42).

3. Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату (п. п. 1, 5, 7, 8 ПБУ 3/2006).

Исключение составляет дебиторская задолженность, возникшая в результате перечисления контрагентом аванса, предоплаты или задатка. Такая задолженность показывается в бухгалтерской отчетности по курсу, действующему на

дату перечисления денежных средств (п. п. 9, 10 ПБУ 3/2006).

4. В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством (см. приложение к письму Минфина РФ от 09.01.2013 № 07-02-18/01).

Например, в соответствии с условиями договора организация перечислила поставщику аванс в размере 118 000 руб. (Дебет 60 Кредит 51). На основании счета-фактуры поставщика организация приняла к вычету уплаченный в сумме аванса НДС в размере 18 000 руб. (Дт 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 76, субсчет «НДС с авансов выданных»). На отчетную дату товары от поставщика получены не были. В бухгалтерском балансе организация отразила по строке 1230 дебиторскую задолженность поставщика в размере 100 тыс. руб. (118 000 - 18 000).

5. В бухгалтерском балансе данные о дебиторской задолженности за проданные товары, продукцию, выполненные работы и оказанные услуги отражаются в случае их существенности обособленно от сумм, перечисленных организацией в соответствии с договорами авансов (предоплаты) (см. письмо Минфина РФ от 27.01.2012 № 07-02-18/01).

6. Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся в прочие доходы и до их получения отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности по стр. 1230 (п. 76 ПБУ № 34н).

7. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству в прочие расходы либо за счет резерва сомнительных долгов (если такой резерв по данному обязательству был образован) на основании (п. 77 ПБУ № 34н):

- данных проведенной инвентаризации;
- письменного обоснования;
- (и) приказа (распоряжения) руководителя организации.

8. Списанная вследствие неплатежеспособности должника дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 007 в течение 5 лет с момента списания (п. 77 ПБУ № 34н).

## ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ГРАЖДАНСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

**С**ОГЛАСНО п. 1 ст. 307 ГК РФ в силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

Задолженность «должника» перед «кредитором» квалифицируется в бухгалтерском учете «кредитора» как дебиторская задолженность, а в бухгалтерском учете «должника» как кредиторская задолженность.

Общие положения об обязательствах содержатся в главах 21 – 26 ГК РФ.

Обязательства одного лица перед другим лицом (другими лицами) могут возникать:

- из договоров и иных сделок;
- решений собраний в предусмотренных законом случаях;
- актов государственных органов и органов местного самоуправления;
- судебного решения;
- в результате приобретения имущества;
- в результате создания произведений науки, литературы, искусства, изобретений и иных результатов интеллектуальной деятельности;

бретений и иных результатов интеллектуальной деятельности;

- вследствие причинения вреда другому лицу;
- вследствие неосновательного обогащения;
- вследствие иных действий граждан и юридических лиц.

В силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право

требовать от должника исполнения его обязанности (п. 1 ст. 307 ГК РФ).

В ст. 309 ГК РФ содержится требование о неукоснительном исполнении должником своих обязательств надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями делового оборота или иными обычно предъявляемыми требованиями.

При этом согласно ст. 310 ГК РФ односторонний отказ от исполнения обязательства и одностороннее изменение его условий не допускаются. Исключение составляют случаи, когда такая возможность установлена законом, либо предусмотрена договором.

# ДОЛГИ НАДО ПЛАТИТЬ ВОВРЕМЯ

«НВ» никогда не писали об уголовных преступлениях, хотя Уголовный кодекс содержит отдельную главу 22 о преступлениях в сфере экономики. В этом номере мы решили познакомить читателей с таким видом преступлений как уклонение от уплаты долгов, причиной чему явилось появление Методических рекомендаций по выявлению и расследованию преступлений, предусмотренных статьей 177 УК РФ (злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности), утвержденных Федеральной службой судебных приставов 21.08.2013 г. за номером 04-12.

## ПРЕСТУПЛЕНИЕ

СТАТЬЕЙ 177 Уголовного кодекса РФ (далее – УК РФ) предусмотрена уголовная ответственность за злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности в крупном размере или от оплаты ценных бумаг после вступившего в законную силу соответствующего судебного акта.

Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности относится к категории длящихся преступлений. Оно начинается после вступления в законную силу судебного акта, подтверждающего законность требований кредитора, и длится до тех пор, пока должник не исполнит свои обязательства или не будет привлечен к уголовной ответственности по ст. 177 УК РФ.

Непосредственным объектом указанного преступления являются общественные отношения в кредитно-денежной сфере, а также экономические интересы кредиторов. Дополнительный объект – общественные отношения, обеспечивающие исполнение вступившего в законную силу решения суда и иного судебного акта.

Предметом преступления являются денежные средства или ценные бумаги.

Объективная сторона данного состава преступления выражается в злостном уклонении руководителя организации или гражданина от погашения кредиторской задолженности в крупном размере или от оплаты ценных бумаг после вступления в законную силу соответствующего судебного акта.

**Обратите внимание!** Задолженность поручителя перед кредитором также является кредиторской задолженностью.

### На заметку

Задолженность является крупной, если превышает 1,5 млн. рублей (ст. 169 УК РФ). Сумма кредиторской задолженности определяется судом.

Преступление, предусмотренное ст. 177 УК РФ, может быть совершено как в форме действия, так и бездействия.

Руководитель должника-организации либо гражданин-должник могут злостно уклоняться от погашения кредиторской задолженности или от оплаты ценных бумаг путем совершения определенных действий, а именно:

- представления судебному приставу-исполнителю недостоверных сведений о своих источниках дохода и имущественном положении;
  - сокрытия доходов и имущества;
  - перемены места жительства, работы;
  - изменения анкетных данных;
  - выезда за рубеж с утаиванием места своего пребывания;
  - совершения сделок по отчуждению имущества, передачи его третьим лицам и т.п.
- Бездействие может выражаться:
- в неявке по вызовам судебного пристава-исполнителя;
  - непредставлении судебному приставу-исполнителю сведений об имущественном положении;
  - непринятии мер по исправлению неблагоприятной финансовой ситуации и т.п.

Как указано в Методических рекомендациях ФССП, на сегодняшний день

понятие «злостности» носит оценочный характер. Злостность уклонения, прежде всего, предполагает прямой умысел лица при наличии возможности погасить задолженность или оплатить ценную бумагу.

Злостность уклонения может выражаться в следующих действиях (бездействии) должника:

- имея в наличии или на банковском счете денежные средства, позволяющие погасить кредиторскую задолженность полностью либо частично, умышленно не выплачивал (не перечислял) их кредитору;
- имея в собственности имущество (за исключением приведенных в перечне, установленном ст. 446 ГПК РФ), совершал сделки по отчуждению этого имущества, а полученные за него денежные средства не передал кредитору в погашение задолженности, скрыл или использовал в иных целях по собственному усмотрению;
- имея дополнительные источники дохода, скрывал их либо представлял судебному приставу-исполнителю заведомо ложные сведения о своих доходах;
- занимаясь предпринимательской деятельностью, производил кредитно-финансовые операции (оформлял кредитные договоры и получал по ним денежные средства, рассчитывался с иными кредиторами, выступал в качестве кредитора, уступал права требования по долгам, т.е. заключал договоры цессии, и т.д.);
- передавал движимое имущество на хранение родственникам или знакомым;
- вводил в заблуждение судебного пристава-исполнителя по поводу порчи, хищения или уничтожения имущества в силу стихийного бедствия, пожара, несчастного случая;
- по неуважительным причинам не являлся по вызовам судебного пристава-исполнителя, осуществляющего принудительное исполнение судебного акта о взыскании кредиторской задолженности, препятствовал совершению исполнительных действий;
- оказывал незаконное воздействие на кредитора;
- с целью создания препятствий к обеспечению возможности взыскания кредиторской задолженности, не ставя в известность судебного пристава-исполнителя, изменял место жительства или место работы.

Исходя из анализа сложившейся судебной-следственной практики, в Методических рекомендациях ФССП сделан вывод: под злостностью уклонения следует понимать умышленное невыполнение лицом предписанных судом решений, обязывающих оплатить кредиторскую задолженность или оплатить ценные бумаги, в течение продолжительного времени после предупреждения судебным приставом-исполнителем об уголовной ответственности при наличии у должника реальной возможности выполнить данное обязательство, то есть когда поведение лица свидетельствует об упорном, стойком нежелании выполнять решение суда.

## СУБЪЕКТЫ ПРЕСТУПЛЕНИЯ

СУБЪЕКТАМИ состава преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ, являются:

- руководители (директор, начальник, управляющий и т.п.);
- лицо, исполняющее обязанности руководителя коммерческой или некоммерческой организации любой формы собственности;
- достигший 16-летнего возраста гражданин, являющийся должником, в том числе не обязательно занимающийся предпринимательской деятельностью.

## РАССЛЕДОВАНИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ

ДОЗНАНИЕ по уголовным делам, предусмотренным ст. 177 УК РФ, производится дознавателями Федеральной службы судебных приставов (п. 4 ч. 3 ст. 151 УПК РФ).

Поводами для возбуждения уголовного дела являются:

- заявление взыскателя (представителя организации либо гражданина);
- явка с повинной должника;
- рапорт судебного пристава-исполнителя об обнаружении признаков преступления;
- рапорт сотрудника правоохранительных органов (территориальных управлений по борьбе с экономическими преступлениями МВД России, таможенных органов России и т.п.) об обнаружении признаков преступления (как правило, это материалы, выделенные из уголовных дел);
- сообщение о преступлении, поступившее из контролирующих органов (например, аудиторских фирм, контрольно-ревизионных органов);
- сообщение о преступлении, распространенное в средствах массовой информации;
- постановление прокурора о направлении соответствующих материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании.

Основными следственными действиями, производимыми в связи с необходимостью формирования доказательственной базы по уголовным делам о злостном уклонении от погашения кредиторской задолженности являются: допросы подозреваемого, потерпевшего, свидетеля, выемка, обыск, осмотр предметов (документов), производство судебной экспертизы.

Для определения объективной возможности погашения кредиторской задолженности или оплаты ценной бумаги дознавателю необходимо установить наличие у должника денежных средств или иного имущества, позволяющего должнику погасить задолженность (выполнить обязанность) вне зависимости от суммы долга. При этом для доказывания вины подозреваемого в совершении преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ, дознавателю необязательно выявлять финансовые средства подозреваемого на сумму не менее 1,5 млн. руб.

**Обратите внимание!** Кредиторская задолженность должника по различным договорам, даже при объединении

исполнительных производств в одно сводное и суммарном исчислении суммы, превышающей 1,5 млн. руб., не дает оснований для привлечения его к уголовной ответственности. Если подозреваемый злостно уклоняется от погашения кредиторской задолженности в крупном размере в отношении нескольких взыскателей, то каждый конкретный эпизод преступной деятельности подлежит самостоятельной квалификации по ст. 177 УК РФ.

## НАКАЗАНИЕ

САНКЦИЯ за совершение данного преступления предусматривает наказание в виде:

- штрафа в размере до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев;
- либо обязательных работ на срок до четырехсот восьмидесяти часов;
- либо принудительных работ на срок до двух лет;
- либо ареста на срок до шести месяцев;
- либо лишения свободы на срок до двух лет.

Согласно ст. 76.1 УК РФ лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное ст. 177 УК РФ, освобождается от уголовной ответственности, если:

- возместило ущерб, причиненный гражданину, организации или государству в результате совершения преступления, и перечислило в федеральный бюджет денежное возмещение в размере пятикратной суммы причиненного ущерба;
- либо перечислило в федеральный бюджет доход, полученный в результате совершения преступления, и денежное возмещение в размере пятикратной суммы дохода, полученного в результате совершения преступления.

## НАКАЗАНИЕ ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ ДОЛГА В НЕКРУПНОМ РАЗМЕРЕ

В случаях, когда представитель власти, служащий государственного или муниципального учреждения, коммерческой или иной организации, злостно уклоняется от погашения кредиторской задолженности, не достигшей крупного размера, ответственность наступает по ст. 315 УК РФ.

За совершенное преступление по ст. 315 УК РФ указанные лица несут наказание в виде:

- штрафа в размере до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев;
- (или) лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет;
- (или) обязательных работ на срок до четырехсот восьмидесяти часов;
- (или) принудительных работ на срок до двух лет;
- (или) ареста на срок до шести месяцев;
- (или) лишения свободы на срок до двух лет.

# РАБОТА В РАЙОНАХ КРАЙНЕГО СЕВЕРА: ОПЛАТА ТРУДА И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЛЬГОТ

Работа в условиях Крайнего Севера и приравненных районах относится к категории экстремальных, в связи с чем создана система государственных гарантий и компенсаций по возмещению дополнительных материальных и физиологических затрат гражданам, работающим в этих условиях.

## НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

КРАЙНИЙ Север представляет собой часть территории России, расположенную главным образом к северу от Северного полярного круга и отличающуюся чрезвычайно суровым климатом. Некоторые местности РФ в правовом отношении приравнены к районам Крайнего Севера. Причины такого приравнивания могут быть разными. Некоторые территории:

- юридически не относятся к районам Крайнего Севера, однако местный климат не менее суров, чем в районах Крайнего Севера;
- являются отдаленными и труднодоступными;
- предполагают большую потребность в рабочих кадрах вследствие интенсивного промышленного освоения новых земель, поэтому привлечение рабочей силы стимулируется повышенной зарплатой и предоставлением льгот.

К первоочередным нормативным документам, регулирующим вопросы оплаты труда и предоставления различных гарантий «северянам» относятся:

- Трудовой кодекс (гл. 50 «Особенности регулирования труда лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях»);
- Закон РФ от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» (далее - Закон РФ № 4520-1).

Перечень районов Крайнего Севера и местностей, приравненных к районам Крайнего Севера, на которые распространяется действие Указов Президиума ВС СССР от 10.02.1960 и от 26.09.1967 о льготах для лиц, работающих в этих районах, утвержден Постановлением Совмина СССР от 10.11.1967 № 1029.

Статьей 313 ТК РФ предусмотрено, что дополнительные гарантии и компенсации «северянам» могут устанавливаться законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами исходя из финансовых возможностей соответствующих субъектов РФ, органов местного самоуправления и работодателей.

Статьей 1 Закона РФ № 4520-1 установлено, что лицам, работающим:

- в организациях, финансируемых из федерального бюджета, льготы устанавливаются федеральными законами;
- в организациях, финансируемых из бюджетов субъектов РФ, - законами субъектов РФ;
- в организациях, финансируемых из местных бюджетов, - муниципальными правовыми актами;
- в организациях, не относящихся к бюджетной сфере, - работодателем.

Закон РФ № 4520-1 (установленные им гарантии и компенсации) распространяется лишь на определенный круг лиц, непосредственно указанных в ст. 1 данного Закона, а именно:

- на лиц, работающих по найму постоянно или временно в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, независимо от форм собственности;
- (и) лиц, проживающих в указанных районах и местностях.

Значительные изменения в названный Закон были внесены Федеральным законом от 22.08.2004 № 122-ФЗ. С учетом поправки система льгот, в частности, включает:

- повышенную оплату труда с применением районных коэффициентов и процентных надбавок (ст. ст. 10 и 11 Закона РФ № 4520-1);
- предоставление дополнительных отпусков (ст. 14 Закона РФ № 4520-1);

- компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно (ст. 33 Закона РФ № 4520-1);
- компенсацию расходов, связанных с переездом (ст. 35 Закона РФ № 4520-1).

## УСЛОВИЯ ПОЛУЧЕНИЯ «СЕВЕРНЫХ» ЛЬГОТ

СТАТЬЯ 314 ТК РФ содержит положения о трудовом стаже, необходимом для получения гарантий и компенсаций.

Предусмотрено, что право на получение гарантий и компенсаций работниками районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, а также размер этих гарантий и компенсаций напрямую зависят от стажа работы в этих районах и местностях (специального трудового стажа). Порядок установления и исчисления трудового стажа, необходимого для получения гарантий и компенсаций, устанавливается Правительством РФ. В настоящее время соответствующее постановление Правительства РФ не принято.

В Письме от 13.09.2006 № 1597-6-0 Роструд разъяснил, что порядок определения стажа работы в районах Крайнего Севера регулируется в соответствии с «Инструкцией о порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативными актами», утвержденной Приказом Минтруда РСФСР от 22.11.1990 № 2 (далее - Инструкция).

По общему правилу в трудовой стаж, дающий право на гарантии и компенсации лицам, работающим на Крайнем Севере, включается время работы в этих регионах по трудовому договору. Вид собственности, организационно-правовая форма работодателя при этом значения не имеют.

В п. 5.1 Инструкции указано, что в стаж работы, дающий право на получение льгот, включаются календарные дни работы в районах Крайнего Севера и в приравненных к ним местностях, а также фактические дни нахождения в пути от места нахождения предприятия к месту работы и обратно.

При начислении надбавок к заработной плате непрерывный стаж работы, дающий право на их получение, определяется по продолжительности последней непрерывной работы на конкретном предприятии, а в некоторых случаях в него включается и время предыдущей работы или иной деятельности (п. 21 Инструкции).

## ОСОБЕННОСТИ ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТАЮЩИХ В РАЙОНАХ КРАЙНЕГО СЕВЕРА И ПРИРАВНЕННЫХ К НИМ МЕСТНОСТЯХ

ОПЛАТА труда на работах в местностях с особыми климатическими условиями производится в порядке и размерах не ниже установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права (ст. 148 ТК РФ).

Согласно ст. 315 ТК РФ оплата труда в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях осуществляется с применением районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате.

### Районный коэффициент к заработной плате

РАЗМЕР районного коэффициента и порядок его применения для расчета заработной платы работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, устанавливаются Правительством РФ. Об этом говорится в ст. 316 ТК РФ.

Суммы расходов на выплату районного коэффициента относятся к расходам на оплату труда в полном размере. Аналогичная норма содержится в ст. 10 Закона РФ № 4520-1.

Вопрос признания выплат работникам в расходах при исчислении налога на прибыль является для работодателей очень важным. Зачастую на практике встречаются ситуации, когда «северные» выплаты производятся сотрудникам, работающим в обособленных подразделениях и филиалах организации. Как быть в таких случаях с расходами на районные коэффициенты?

В Письме от 22.10.2009 № 3-2-09/223@ «О порядке учета в целях налогообложения прибыли расходов по выплате районного коэффициента к заработной плате работникам филиала организации» чиновники ФНС представили следующие разъяснения: ТК РФ не предусматривает отдельной нормы для случая, когда только филиал или иное обособленное подразделение организации расположено в местностях, где применяются в установленном порядке районные коэффициенты к заработной плате работников. Таким образом, труд работников организации и (или) ее филиала (обособленного подразделения), расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, оплачивается в повышенном размере с учетом районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате.

Поскольку указанные выплаты являются составной частью оплаты труда, они должны быть предусмотрены **системным положением организации** по оплате труда и закреплены в **коллективном договоре и трудовом договоре** с работником.

Кроме того, в силу норм ст. 57 ТК РФ одним из обязательных для включения в трудовой договор является условие о месте работы, а в случае, когда работник принимается для работы в филиале, представительстве или ином обособленном структурном подразделении организации, расположенном в другой местности, - место работы с указанием обособленного структурного подразделения и его местонахождения.

Согласно ст. 255 НК РФ в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной форме, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами. В соответствии с п. 11 ст. 255 к расходам на оплату труда в целях гл. 25 НК РФ относятся надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях.

### Процентная надбавка к заработной плате

Выплата этой надбавки предусмотрена ст. 317 ТК РФ. В соответствии с данной статьей лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, выплачивается к зарплате процентная надбавка за стаж работы в данных районах или местностях. Размер надбавки и порядок ее выплаты устанавливаются в порядке, преду-

смотренном ст. 316 ТК РФ для определения размера районного коэффициента и порядка его применения.

При определении размера процентных надбавок к заработной плате в настоящее время следует руководствоваться Указом Президиума ВС СССР от 10.02.1960 «Об упорядочении льгот для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера».

Информация о порядке начисления процентной надбавки к заработной плате и стипендиям для работающих и обучающихся «северян» представлена в Письмах Минздравсоцразвития России от 15.01.2005 № 41-Пр, от 20.01.2005 № 95-Пр, от 20.01.2005 № 97-Пр.

В частности, по вопросу установления процентной надбавки к заработной плате для всех работающих граждан в Письме № 95-Пр Минздравсоцразвития отметило, что с 1 января 2005 г. ст. 11 «Процентная надбавка к заработной плате» Закона РФ № 4520-1 применяется в редакции ст. 26 Федерального закона от 22.08.2004 № 122-ФЗ. Согласно данной статье размер процентной надбавки к заработной плате за стаж работы лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и порядок ее выплаты устанавливаются Правительством РФ. Аналогичный порядок предусмотрен ст. 317 ТК РФ (в редакции того же Закона № 122-ФЗ).

На основании ч. 1 ст. 423 ТК РФ до принятия постановления Правительства РФ, устанавливающего размер процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и порядок ее выплаты, продолжают применяться Постановление Совмина РСФСР от 22.10.1990 № 458 «Об упорядочении компенсаций гражданам, проживающим в районах Севера» и другие нормативные правовые акты бывшего СССР.

Процентная надбавка **не начисляется** на районный коэффициент, выплаты, рассчитанные исходя из среднего заработка, материальную помощь, выплаты, носящие разовый поощрительный характер (например, премии к юбилейным датам, праздникам) и не обусловленные системой оплаты труда (разд. III Инструкции).

Что касается установления процентной надбавки к заработной плате молодежи, в Письме № 95-Пр уточняется: в соответствии с прежней редакцией ст. 11 Закона Российской Федерации от 19.02.1993 № 4520-1 молодежи (лицам в возрасте до 30 лет) процентная надбавка к заработной плате выплачивается в полном размере с первого дня работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, если они прожили в указанных районах и местностях не менее пяти лет. То есть данная надбавка носит не компенсационный, а стимулирующий характер. С 1 января 2005 года Федеральным законом от 22.08.2004 № 122-ФЗ в статью 11 Закона Российской Федерации от 19.02.1993 № 4520-1 внесены изменения, исключившие из статьи 11 указанные положения.

Для молодежи (лиц в возрасте до 30 лет), вступившей в трудовые отношения после 31 декабря 2004 г. и прожившей в указанных районах и местностях не менее одного года, процентная надбавка к заработной плате выплачивается в ускоренном порядке в соответствии с пп. «е» п. 1 Постановления Совмина РСФСР от 22.10.1990 № 458.

Суммы расходов на выплату процентной надбавки «северянам», как и в случае с районным коэффициентом, относятся к расходам на оплату труда в полном размере.

(Продолжение в следующем номере)

Стонене Татьяна Михайловна,  
директор ООО «Консультативно-правовой Центр»

**ООО «Консультативно-правовой Центр»**

**АРБИТРАЖ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В СУДАХ  
ОБЩЕЙ ЮРИСДИКЦИИ**

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

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

# НЕОБОСНОВАННАЯ НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА

Письмом ФНС России от 31.10.2013 № СА-4-9/19592 в территориальные налоговые органы для руководства и применения в работе направлен Обзор практики рассмотрения жалоб налогоплательщиков и налоговых споров арбитражными судами по вопросам необоснованной налоговой выгоды за 9 месяцев 2013 года. В конце письма в табличной форме приведен перечень судебных решений по нереальным хозяйственным операциям, отсутствию должной осмотрительности и т.п.



## «СХЕМЫ», ВЫЯВЛЕННЫЕ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

КАК правило, действия налогоплательщика, связанные с получением необоснованной налоговой выгоды, направлены:

- либо на незаконное возмещение (возврат, зачет) сумм налога из бюджета;
- либо на занижение сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет за соответствующий налоговый (отчетный) период.

Из анализа поступающих в ФНС России жалоб налогоплательщиков, связанных с вопросами получения необоснованной налоговой выгоды, следует, что налоговыми органами выявлены следующие «схемы», используемые налогоплательщиками для минимизации налогового бремени:

1) создание «схем», направленной на увеличение стоимости товаров для искусственного завышения сумм налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость и увеличения расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций, при наличии реальных хозяйственно-финансовых операций по приобретению товара;

2) использование в деятельности налогоплательщика организаций (в ряде случаев прямо или косвенно подконтрольных проверяемому налогоплательщику), не осуществляющих реальной финансово-хозяйственной деятельности, с целью завышения сумм налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость и увеличения расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций, путем заключения договоров с такими организациями;

3) «дробление» бизнеса с целью применения льготного режима налогообложения (единого налога на вмененный налог);

4) использование «подконтрольных» организаций в целях минимизации единого социального налога (ЕСН);

5) совершение хозяйственных операций, формально соответствующих требованиям действующего налогового законодательства, однако не имеющих разумной деловой цели, за исключением получения необоснованной налоговой выгоды.

## СХЕМА С ОРГАНИЗАЦИЕЙ-ИМПОРТЕРОМ ИЛИ ПРОИЗВОДИТЕЛЕМ ТОВАРОВ

РАСПРОСТРАНЕННОЙ является схема минимизации налогового бремени через введение между организацией-импортером (или организацией-производителем) товаров и проверяемым налогоплательщиком ряда организаций, не осуществляющих реальную финансово-хозяйственную деятельность.

Данная схема направлена на увеличение стоимости товара, приобретаемого у импортера (производителя) путем многократной реализации товара через организации (в ряде случаев - подконтрольные проверяемому налогоплательщику), не осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность, с увеличением стоимости товара в каждом «звене».

При этом арбитражные суды принимают во внимание:

- наличие взаимоотношений между импортером (производителем) и проверяемым налогоплательщиком за пределами проверяемого периода;
- наличие доказательств фактического движения товара напрямую от импортера (производителя) товаров;
- обстоятельства, установленные в отношении организаций, не осуществляющих реальную финансово-хозяйственную деятельность (отказ от руководства должностных лиц указанных организаций, непредставление отчетности, неуплата налогов, факты реорганизации, ликвидации после завершения спорных хозяйственных операций).

Однако, при наличии доказательств того, что товар **реально поставлялся** проверяемой организации, определение налоговых обязательств производится с учетом всех расходов, реально понесенных налогоплательщиком при приобретении, транспортировке и хранении товара.

## СХЕМА С ЗАВЫШЕНИЕМ РЕАЛЬНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАННЫХ УСЛУГ)

НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКИ, осуществляя работы (оказывая услуги) собственными силами, относят в состав расходов для исчисления налога на прибыль и принимают к вычету суммы НДС по взаимоотношениям с контрагентами, не осуществляющими реальной финансово-хозяйственной деятельности (в ряде случаев - подконтрольных проверяемому налогоплательщику), путем заключения договоров на выполнение тех же самых работ (оказания аналогичных услуг).

В данной ситуации арбитражные суды принимают во внимание:

1) доказательство, свидетельствующее о том, что «спорный» контрагент не имел возможности выполнить работы (оказать услуги):

- отсутствие имущества, основных средств, транспортных средств;
- отсутствие квалифицированного персонала;
- перечисление денежных средств за товары, работы и услуги, не имеющие отношения к выполняемым работам (оказываемым услугам);

2) обстоятельства, свидетельствующие о том, что налогоплательщик не проявил должной осмотрительности при заключении сделки. К таким обстоятельствам можно отнести:

- подписание первичных документов лицом, не указанным в ЕГРЮЛ как имеющего право подписи первичных документов от имени контрагента без доверенности при условии, что у налогоплательщика отсутствует доверенность, подтверждающая ответственность полномочия;
- смерть должностного лица контрагента до заключения договора, нахождение должностного лица контрагента, от имени которого подписан договор, в местах лишения свободы, дисквалификация руководителя контрагента на основании соответствующего судебного акта;

- «спорный» контрагент не зарегистрирован в установленном законом порядке или исключен из ЕГРЮЛ до момента заключения сделки с проверяемым налогоплательщиком;
- оплата поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) осуществлена за наличный расчет с превышением установленных законодательством РФ лимитов.

## СХЕМА С «ДРОБЛЕНИЕМ» БИЗНЕСА

«ДРОБЛЕНИЕ» бизнеса с целью применения ЕНВД является способом минимизации налоговых обязательств путем применения льготного налогового режима, поскольку плательщики ЕНВД не являются плательщиками налога на прибыль организаций и НДС.

Характерными признаками получения необоснованной налоговой выгоды является осуществление деятельности, формально подпадающей под ЕНВД (как правило, это розничная торговля с площадью торговых залов не более 150 квадратных метров), но фактически под осуществление такой деятельности не подпадает.

Наиболее распространенными являются ситуации, когда формально разграниченная (например, стеллажами и витринами) площадь торгового зала представляет собой единое торговое пространство, с единым кассовым аппаратом и персоналом без каких-либо перегородок.

## СХЕМА С «ПОДКОНТРОЛЬНЫМИ» ОРГАНИЗАЦИЯМИ С ЦЕЛЬЮ МИНИМИЗАЦИИ ЕСН

В данном случае, характерными признаками получения необоснованной налоговой выгоды проверяемым налогоплательщиком является использование взаимозависимых организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, в которые переводилась часть сотрудников проверяемого налогоплательщика без фактического изменения их трудовой функции и места работы.

В ряде случаев работники организаций, применяющих УСН, полагают, что работают у проверяемого налогоплательщика или сообщают о том, что были оформлены по новому месту работы по просьбе руководителя проверяемого налогоплательщика.

Кроме того, организации, применяющие УСН, как правило, не сотрудничают с иными организациями, помимо проверяемого налогоплательщика, не имеют в своем распоряжении имущества, основных средств, за исключением предоставленных проверяемым лицом (в ряде случаев - на безвозмездной основе).

## ОТСУТСТВИЕ «РАЗУМНОЙ ДЕЛОВОЙ ЦЕЛИ»

В Обзоре представлены налоговые споры, в рамках рассмотрения которых налоговыми органами собраны доказательства того, что совершенные

налогоплательщиками хозяйственные операции формально соответствуют требованиям действующего налогового законодательства, однако не имеют разумной деловой цели, за исключением получения необоснованной налоговой выгоды.

Например:

1. Перевод налогоплательщиком долга и прав требования на организацию, учредителем которой являлся работник проверяемого налогоплательщика, не осуществляющую реальную финансово-хозяйственную деятельность, с лишением дохода в виде причитающихся сумм пени за просрочку должниками оплаты оказанных услуг, лишен разумной деловой цели и направлен исключительно на получение необоснованной налоговой выгоды (постановление от 24.07.2013 по делу № А33-17092/2012 ФАС Восточно-Сибирского округа);

2. Заключение дополнительных соглашений на оказание консультационных услуг не имело разумной деловой цели, поскольку тот же объем услуг в тот же период оказывался иным юридическим лицом, принадлежащим к той же группе лиц, что и проверяемый налогоплательщик, при этом заявителем по делу не было представлено доказательств, свидетельствующих о необходимости оказания дополнительных услуг (постановление ФАС Московского округа от 25.03.2013 по делу № А40-62131/2012);

3. Налогоплательщиком производилась передача векселей в адрес организаций, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность, с целью имитации движения векселей, при этом оплата по указанным сделкам никогда не производилась, и никаких действий по взысканию кредиторской задолженности налогоплательщик не производил (постановление от 14.02.2013 по делу № А40-3941/12-107-21 ФАС Московского округа).

## НЕОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЙСТВИЙ ПО ОПЛАТЕ ТОВАРОВ

САМОСТОЯТЕЛЬНЫМ основанием для вывода о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды может служить установление в ходе налоговой проверки факта неосуществления налогоплательщиком действий по оплате приобретенного товара и его последующей реализации (по аналогии с обстоятельствами, установленными в постановлении Президиума ВАС РФ от 05.07.2011 № 17545/10).

Например, налоговым органом были установлены:

- невозможность приобретения, доставки, хранения обществом заявленного количества товара;
- отсутствие необходимых ресурсов;
- направленность деятельности общества и его контрагентов на получение необоснованной налоговой выгоды.

Наличие указанных обстоятельств повлекло за собой отказ в возмещении сумм налога на добавленную стоимость (постановление ФАС Северо-Западного округа от 13.08.2013 по делу № А56-8319/2013).

## Работа с налогоплательщиками

### ККТ В СОСТАВЕ ТЕРМИНАЛА

**Индивидуальный предприниматель осуществляет работу по приему платежей через платежные терминалы, необходимо ли в данном случае использовать контрольно-кассовую технику?**

В соответствии с пунктом 2 статьи 5 Федерального закона №54-ФЗ и части 1 и 4 статьи 6 Федерального закона №103-ФЗ платежный агент при приеме платежей обязан использовать контрольно-кассовую технику отвечающую требованиям законодательства.

Дополнительно обращаем внимание налогоплательщиков, что в соответствии

с частью 1 статьи 8 Федерального закона № 103-ФЗ контрольно-кассовая техника, включенная в Государственный реестр контрольно-кассовой техники до дня вступления в силу Федерального закона № 103-ФЗ и не соответствующая требованиям данного Федерального закона, может применяться при приеме платежей до 1 января 2014

года при условии ее регистрации платежным агентом в налоговых органах до 1 января 2011 года.

Таким образом, применение платежными агентами контрольно-кассовой техники, включенной в Государственный реестр до дня вступления в силу Федерального закона № 103-ФЗ и не соответствующей требованиям Федерального закона № 103-ФЗ, после 01.01.2014 не допускается.

В настоящее время в Государственный реестр включены сведения о 41 модели контрольно-кассовой техники, соответствующей данным требованиям, которую вправе применять платежные

агенты при осуществлении деятельности по приему платежей физических лиц после 01.01.2014.

Ответственность 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, предусмотрена статьей 14.5 «Кодекса Российской Федерации об Административных правонарушениях» от 30.12.2001г.

### СВЕДЕНИЯ 2-НДФЛ ПРЕДОСТАВЛЯЮТСЯ ПО МЕСТУ УЧЕТА НАЛОГОВОГО АГЕНТА

**Индивидуальный предприниматель является работодателем, зарегистрирован в ИФНС как плательщик ЕНВД. Куда следует отчитываться и оплачивать налог на доходы физических лиц за наемных работников (сведения формы 2-НДФЛ)?**

В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) индивидуальные предприниматели, являющиеся источником выплаты доходов налогоплательщикам, признаются налоговыми агентами в отношении налогоплательщиков и обязаны исчислить, удержать и перечислить в бюджет сумму налога на доходы физических лиц с таких доходов налогоплательщиков.

В этой связи индивидуальному предпринимателю с выплат наемным работникам, которые задействованы в осуществлении предпринимательской деятельности с применением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, следует удерживать и уплачивать налог на доходы физических лиц.

Согласно пункту 7 статьи 226 Кодекса совокупная сумма налога на доходы физических лиц, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается по месту учета налогового агента в налоговом органе.

В случае регистрации индивидуального предпринимателя в налоговом органе по месту осуществления деятельности с применением единого налога на вмененный доход, где он является налоговым агентом в отношении доходов наемных работников, привлеченных им для осуществления деятельности, он обязан уплачивать налог на доходы физических лиц, удержанный из доходов данных работников, по месту постановки на учет в качестве плательщика единого налога на вмененный доход.

### ПЕРЕНОС ИМУЩЕСТВЕННОГО ВЫЧЕТА ПЕНСИОНЕРАМИ

**Пенсионеры, которые не получают дохода, облагаемого НДФЛ по ставке 13 процентов, могут перенести остаток имущественного вычета по расходам на приобретение жилья на предыдущие налоговые периоды?**

Да, могут перенести остаток имущественного вычета по расходам на приобретение жилья на предыдущие налоговые периоды (т.е. на периоды, когда они получали доход, облагаемый по ставке 13%), но не более трех лет.

В связи с введением абз. 29 подп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ Минфин России обращает внимание налогоплательщиков на то, что перенос пенсионером имущественного вычета на предшествующие периоды возможен только при выполнении двух условий: наличие остатка вычета и отсутствие доходов, облагаемых по ставке 13 процентов.

При обращении налогоплательщика по окончании налогового периода за переносом остатка имущественного налогового вычета, образовавшегося в этом налоговом периоде, на предшествующие налоговые периоды трехгодичный срок для возврата излишне уплаченного налога отсчитывается, начиная с налогового периода, непосредственно предшествующего налоговому периоду, в котором образовался переносимый остаток имущественного налогового вычета.

Межрайонная ИФНС России № 25 по Красноярскому краю  
Адрес: 663305, Красноярский край, г. Норильск, ул. Талнахская, 34.  
Начальник отдела работы с налогоплательщиками  
ИКСТИ Мария Михайловна, телефон : 8(3919) 47-06-61.

### НАЛОГОВАЯ ОЛИМПИАДА

## ДЕНЬ НАЛОГОВОГО ИНСПЕКТОРА В ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ ИНСТИТУТЕ СФУ

УЖЕ более 10 лет в стенах Торгово-экономического института осенью проводится студенческая олимпиада по налогам и налогообложению «День налогового инспектора». «Налоговая» олимпиада прошла эволюцию от почтовой до межрегиональной. В перспективе планируется перевод олимпиады из статуса межрегиональной в статус всероссийской.

Бессменными организаторами данного мероприятия, много лет поддерживающими традицию ее проведения, являются к.э.н., доцент кафедры Финансы и кредит торгово-экономического института Ольга Васильевна Конева и к.э.н., доцент кафедры Финансы и кредит торгово-экономического института Мигунова Марина Ивановна.

12 ноября 2013 года проводилась Вторая межрегиональная олимпиада по налогам и налогообложению «День налогового инспектора». По традиции открывали олимпиаду зам. директора по учебно-методической работе ТЭИ СФУ профессор, д.э.н. Суслова Юлия Юрьевна, декан учетно-экономического факультета, д.э.н., профессор Сацук Татьяна Павловна, зав. кафедрой финансы и кредит ТЭИ СФУ, д.э.н., профессор Владимирова Ольга Николаевна.

В Олимпиаде приняли участие семь команд:

Команда «НарХоз», Новосибирский государственный университет экономики и управления (НГУЭУ);

Команда МальВИНЫ «Место встречи изменить нельзя», Красноярский институт железнодорожного транспорта Иркутского Государственного университета путей сообщения;

Команда «УСН - уникальная сборная по налогам», Сибирский государственный технологический университет;

Команда «Наследники Сперанского», Институт экономики, управления и природопользования СФУ;

Команда «Знатоки», СибГАУ имени М.Ф. Решетнева;

Команда «Мытари», «Хакасский государственный университет им. Н.Ф. Катанова»;

Команда «Торг не уместен», ТЭИ СФУ.

Члены жюри: Агафонова Марина Николаевна, главный редактор газеты «Налоговые вести Красноярского края» (председатель жюри);

Буторина Ольга Леонидовна, начальник отдела работы с налогоплательщиками межрайонной инспекции ФНС России №22 по Красноярскому краю;

Вахтер Ирина Анатольевна, заместитель начальника МИФНС №24, советник государственной гражданской службы РФ 2 класса;

Кураш Ольга Ивановна, заместитель начальника отдела выездных проверок МИФНС №24, советник государственной гражданской службы РФ 3 класса;

Рожина Тамара Александровна, заместитель начальника отдела работы с налогоплательщиками ИФНС России по Октябрьскому району г. Красноярска;



Харина Маргарита Григорьевна, главный государственный налоговый инспектор отдела налогообложения имущества и доходов физических лиц УФНС по Красноярскому краю;

Шатова Наталья Васильевна, директор ГОУ «Центр налогового консультирования».

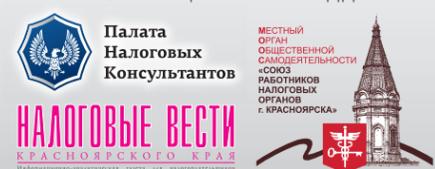
Олимпиада проводилась в четыре тура: презентация команд (представление видео ролика команды); решение практической задачи по НДС и налогу на прибыль; ответы на блиц-вопросы (конкурс на остроумие); проведение налоговой консультации по конкретной ситуации.

Призовые места заняли команды ТЭИ СФУ (первое место), СибГАУ имени М.Ф. Решетнева (второе место), Хакасского государственного университета им. Н.Ф. Катанова (третье место),

Новосибирского государственного университета экономики и управления (четвертое место).

От «Центра налогового консультирования» каждый участник олимпиады получил набор профессиональной литературы, изданной в 2013 году. Командам-победителям была подарена подписка на газету «Налоговые вести Красноярского края». Также участники олимпиады и зрители были поощрены призами, предоставленными Информационным Центром «Искра».

ПРИ ИНФОРМАЦИОННОЙ ПОДДЕРЖКЕ:



Анонс **главная книга**  
№ 22 (326), 8 ноября 2013 г.

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

**КонсультантПлюс**



**КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА**

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

**ГИБРИДНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА: НЕСЕКРЕТНАЯ РАЗРАБОТКА ФНС**  
(Передаточный документ для налогового учета + счет-фактура под кодовым названием УПД)

**З**НАКОМЬТЕСЬ с новым документом, разработанным ФНС, который должен заменить одновременно накладную и счет-фактуру. Заодно вы узнаете, кто же именно является ответственным за совершение сделки и как зарегистрировать УПД в книге продаж и книге покупок.

**К.К. КУДРИН, ФФОМС: «СТАРЫЕ ПОЛИСЫ ОМС - ТОЖЕ ПОЛИСЫ»**

**В** последнее время не редкость, когда сотрудники поликлиник «пугают» посетителей, имеющих полис старого образца, его недействительностью. Разобраться со сроком действия старых полисов, а также с нюансами их замены на новые помог наш собеседник.

**КАССА - ВОПРОСОВ МАССА! ЧАСТЬ I**

**Н**АЗВАНИЕ материала говорит само за себя. Недавно мы провели интернет-конференцию, которая показала, что «кассовых» вопросов у наших читателей действительно очень много. Ответы по применению ККТ на самые интересные и заковыристые из них мы привели в свежем номере.

**НАЛОГИ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ: ВОПРОСЫ ПО ОБРЕМЕНЕНИЯМ И НДС**

**В** прошлом номере мы рассказали о расчете финансового результата у строителей на ОСНО и УСНО. В этом номере - разобрали ситуации, связанные с НДС, а также с учетом различных обременений.

**ЗАПРОС В МИНФИН: АЗБУКА ЭФФЕКТИВНОГО ОБЩЕНИЯ**

**П**ОЛУЧИВ разъясняющее письмо из Минфина в свою пользу, можно избежать доначисления пеней и штрафов. Главное, направить в финансовый орган грамотный запрос. ГК раскроет секреты его составления. Также вы узнаете, в каких ситуациях направлять запрос имеет смысл, а в каких - нет.

**«ПРОДАЕТСЯ ДОЛЯ В ООО. НЕДОРОГО»**

(Налоговые последствия купли-продажи доли для продавца и покупателя)

**П**РОДАЖА доли в ООО - не такое уж простое дело. Столько тонкостей нужно знать, чтобы процедура прошла гладко. Но мы упростили задачу своим читателям: мы не только схематично изобразили процедуру купли-продажи доли, но и рассказали об отражении данной операции в бухгалтерском и налоговом учете, как у продавца, так и у покупателя.

**ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ, НЕ ЗАБУДЬТЕ ЗАПЛАТИТЬ ФИКСИРОВАННЫЕ ВЗНОСЫ ЗА 2013 Г.**

**У**ИП часто возникают сложности с уплатой и учетом страховых взносов «за себя». Для них мы подготовили шпаргалку: в каком размере и куда уплачивать эти взносы, а также как их учитывать при расчете налога в зависимости от выбранного режима.

**УДЕРЖАНИЯ ИЗ ЗАРПЛАТЫ РАБОТНИКА: КАКИЕ, КОГДА И СКОЛЬКО**

**Н**АША памятка поможет бухгалтерам разобраться с тем, какие суммы они обязаны удержать из доходов работника в первую очередь, а какие - во вторую, а также какие документы должны быть у бухгалтера на руках, чтобы удержание считалось обоснованным.

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

**В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» предусмотрен порядок перевыставления счетов-фактур по договорам комиссии и агентским договорам, в рамках которых комиссионер (агент) действует от своего имени.**

**В практике делового оборота возникают ситуации, когда по договорам поставки поставщиком товара в адрес покупателя перевыставляются счета-фактуры от перевозчика/экспедитора по оплате услуг по организации доставки товара.**

**В соответствии с договором поставки покупатель уплачивает поставщику следующие суммы:**

- провозной тариф, оплаченный поставщиком товара перевозчику;
- плату за привлечение вагонов для перевозки;
- вознаграждение за организацию использования привлеченных вагонов.

**Порядок оформления вышеназванных счетов-фактур Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 не предусмотрен.**

**Возможно ли в целях применения вычета по НДС оформлять перевыставляемые поставщиком счета-фактуры на**

**сумму услуг по доставке товаров по правилам Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, предназначенным для посреднических договоров, а именно путем указания в строке «Поставщик» счета-фактуры данных перевозчика/экспедитора, а не поставщика товара?**

**С**ОГЛАСНО п. 3 ст. 168 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) счета-фактуры выставляются при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг). В связи с этим если условиями договора поставки предусмотрено, что продавец товаров привлекает транспортную компанию для их доставки, а покупатель возмещает понесенные продавцом транспортные расходы, то в отношении услуг по транспортировке товаров, оказываемых перевозчиком, счета-фактуры продавцом товаров в адрес покупателя товаров не выставляются, поскольку данные услуги продавцом товаров покупателю не оказываются.

В то же время необходимо иметь в виду, что денежные средства, полученные продавцом товаров от покупателя в качестве возмещения расходов на услуги по транспортировке товаров, подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость у продавца товаров на основании пп. 2 п. 1 ст. 162 Кодекса. При этом в соответствии с п. 18 Приложения № 5 «Форма

книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, и правила ее ведения» к Постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 получателем вышеуказанных средств в книге продаж регистрируются счета-фактуры, составленные в одном экземпляре.

Что касается принятия к вычету налога на добавленную стоимость, предъявленного перевозчиком продавцу товаров по услугам по транспортировке, то в соответствии с п. 2 ст. 171 Кодекса суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, подлежат вычету в случае использования таких товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость. В связи с этим налог на добавленную стоимость, предъявленный перевозчиком по услугам по транспортировке товаров, подлежит вычету у продавца товаров в общеустановленном порядке.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 22 октября 2013 г. № 03-07-09/44156.

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

**СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА**

**С**УД, анализируя положения ст. ст. 129, 133 и 133.1 ТК РФ, пришел к выводу о том, что трудовым законодательством допускается установление окладов (тарифных ставок), как составных частей заработной платы работников, в размере менее минимального размера оплаты труда при условии, что их заработная плата, без включения районного коэффициента и процентной надбавки за непрерывный стаж работы, будет не менее установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда.

*Апелляционное определение Забайкальского краевого суда от 02.07.2013.*

**П**О мнению суда, сославшегося на ст. ст. 15, 16, 56, 67 ТК РФ, из смысла указанных норм следует, что трудовые отношения между работником и работодателем могут возникнуть, а трудовой договор считается заключенным в случае, если установлен факт фактического допуска работника к работе и исполнения им трудовых обязанностей. На работодателя законом возложена обязанность оформления трудовых отношений с работником. Ненадлежащее

выполнение работодателем указанных обязанностей не может являться основанием к отказу в защите нарушенных трудовых прав работника.

*Апелляционное определение Вологодского областного суда от 09.08.2013 № 33-3655/2013.*

**С**УД разъяснил, что ч. 4 ст. 58 ТК РФ, предусматривая возможность продолжения работы после истечения срока трудового договора, обуславливает преобразование срочного трудового договора в трудовой договор на неопределенный срок отсутствием требования хотя бы одной стороны трудового договора о его расторжении в связи с истечением срока действия. Кроме того, из содержания ч. 1 ст. 79 ТК РФ во взаимосвязи с положениями ч. 4 ст. 58 ТК РФ следует, что истечение установленного сторонами срока действия договора наступает независимо от воли сторон, не связано с инициативой работодателя, а работодатель утрачивает право расторгнуть с работником срочный трудовой договор при наступлении события, с которым связано истечение его срока, только в том случае, если он не выразил своего желания пре-

кратить трудовые отношения с работником до истечения срока трудового договора, а работник продолжает работу и после истечения срока договора. Если же желание работодателя о прекращении трудового договора высказано до истечения срока трудового договора и приказ об увольнении издан не позднее последнего рабочего дня, то увольнение является правомерным.

*Апелляционное определение Смоленского областного суда от 23.07.2013 по делу № 33-3194/2013.*

**П**О мнению суда, сославшегося на ст. ст. 60.2 и 151 ТК РФ, из содержания указанных норм права в их системной взаимосвязи следует, что выполнение работником по поручению работодателя в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой должности является основанием для производства доплаты работнику, размер которой определяется соглашением сторон.

*Апелляционное определение Самарского областного суда от 16.07.2013 по делу № 33-6155.*

**П**О мнению суда, сославшегося на ст. 119 ТК РФ, из смысла данной нормы следует, что право на дополнительный отпуск возникает у работника с ненормированным рабочим днем независимо от продолжительности трудового стажа.

*Апелляционное определение Волгоградского областного суда от 17.07.2013 по делу № 33-7790/2013.*

**П**О мнению суда, сославшегося на п. 4 Постановления Пленума ВС РФ от 16.11.2006 № 52, по смыслу ст. ст. 238 - 250 Трудового кодекса РФ основанием привлечения работника к материальной ответственности является совокупность нескольких условий, а именно: трудовые отношения, наличие прямого действительного ущерба, противоправность поведения работника, причинная связь между противоправным поведением работника и наличием ущерба, а также вина работника в причинении ущерба.

*Апелляционное определение Хабаровского краевого суда от 03.07.2013 по делу № 33-4179/2013.*

илан региональный информационный центр Поиск **Страховые взносы в 2013 году: сложные вопросы исчисления и уплаты** Найти

В ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» включен тематический выпуск издательства «Налоги и финансовое право»: Брызгалин А.В., Аникеева О.Е., Королева М.В., Ильиных Д.А., Федорова О.С., Богданова А.А., Тюпакова Н.Н., Филиппова Н.А., Учайкина Е.В., Кондратенко М.Б. «Страховые взносы в 2013 году: сложные вопросы исчисления и уплаты», М., 2013, № 7. Для поиска воспользуйтесь Быстрым поиском, указав «Страховые взносы 2013: сложные вопросы».





## СЕМИНАР ГОУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»

# НОВОЕ В НАЛОГОВОМ И БУХГАЛТЕРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

**12**  
**ДЕКАБРЯ**  
**2013**  
**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. ИЗМЕНЕНИЯ В ЧАСТЬ 1 НК РФ:

- Изменение процедурных сроков в налоговых правоотношениях;
- Введение обязательного досудебного урегулирования всех налоговых споров;
- Расширен перечень оснований для запроса пояснений при камеральных налоговых проверках. Осмотр помещений при камеральных проверках. Запрос документов вне рамок налоговых проверок;
- Новые основания и порядок списания недоимки со счетов взаимозависимых (зависимых) лиц;
- Введение обязательного электронного документооборота с налоговыми органами для налогоплательщиков, представляющих отчетность по ТКС. Приостановление операций по счетам за непредставление квитанции о приеме документов;
- Установление пресекающего срока для приостановления операций по счетам за непредставление налоговой декларации;
- Штраф за непредставление деклараций налоговыми агентами;
- Правовые последствия изменения понятия «счета» в ст. 11 НК РФ;
- Исполнение налоговыми органами функций агента валютного контроля;
- Замена ареста имущества на залог;
- Отмена обязанностей налогоплательщика по представлению некоторых сообщений (сведений) в налоговые органы;
- Другие изменения в налоговом администрировании:
  - установление единственного адреса для направления налоговым органом почтовых отправлений налогоплательщику;
  - способы передачи документов налогоплательщику;
  - признание излишне возмещенного налога недоимкой и др.

### 2. ИЗМЕНЕНИЯ В ДРУГИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ, ВНЕСЕННЫЕ «АНТИОТМЫВЧНЫМ» ЗАКОНОМ:

- Обязательная проверка налоговым органом сведений для включения в ЕГРЮЛ. Возмещение убытков юридическим лицом в связи с представлением недостоверных сведений в ЕГРЮЛ;
- Случаи обязательного банкротства ликвидируемого юридического лица;
- Использование оперативно-розыскных материалов в целях налогового контроля. Привлечение полиции для проведения мероприятий налогового контроля.

### 3. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО:

- Налог на имущество организаций: порядок определения налоговой базы от кадастровой стоимости объектов недвижимости, налоговые ставки, исчисление авансов и налога;
- Налог на имущество физических лиц: введение коэффициентов-дефляторов.

### 4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ:

- Единый корректировочный счет-фактура. Изменения в форме корректировочного счета-фактуры. Универсальный передаточный документ (УПД);
- Новый порядок регистрации корректировочных счетов-фактур. Изменения в правилах заполнения книги продаж (доплата к книге продаж);
- Переход на электронную отчетность по НДС. Предоставление сведений с налоговой декларацией.

### 5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ:

- Предельный размер процентов по долговым обязательствам для признания в составе расходов;
- Упрощение налогового учета.

### 6. НОВЫЙ ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА ПО НДФЛ (НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ЖИЛЬЯ; ПРИ ПРОДАЖЕ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ; ПРИ УСТУПКЕ ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ ПО ДОГОВОРУ УЧАСТИЯ В ДОЛЕВОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ).

### 7. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ:

- Место нахождения транспортных средств для целей налогового учета;
- Налогообложение дорогостоящих автомобилей.

### 8. ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОН О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ:

- Передача документов бухгалтерского учета при смене руководителя;
- Представление аудиторского заключения в составе годовой бухгалтерской отчетности;
- Порядок и сроки представления промежуточной бухгалтерской отчетности;
- Федеральные и отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- Упрощенные способы бухгалтерского учета и упрощенные формы бухгалтерской отчетности.

## ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСЬ ОБЯЗАТЕЛЬНА!

**Место и время проведения:**

г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46, каб. 155, 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**

#### УЧРЕДИТЕЛИ:

Местный орган общественной самодеятельности «СОЮЗ РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ г. КРАСНОЯРСКА»,

660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46.

Государственное учреждение «УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»,

660049, г. Красноярск, ул. Урицкого, 61.

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.

Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.

Адрес редакции: 660118, ул. 9 Мая, 69, пом. 3

тел.: (391) 253-34-34, e-mail: nalog-vesti@ya.ru

#### Редакционный совет:

БУРАКОВ Д.С. — руководитель УФНС России по Красноярскому краю;

ПЕТРИК А.А. — замруководителя УФНС России по Красноярскому краю;

ЧЕРКАШИНА Т.А. — замруководителя УФНС России по Красноярскому краю;

КОНДРАТЬЕВ А.Ю. — председатель коллегии МООС «Союз работников налоговых органов г. Красноярск».

ГАЗЕТА «НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ» ЗАРЕГИСТРИРОВАНА УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ, ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ 28.10.2011.

Регистрационный ПИ № ТУ24-00467.

Подписной индекс 31379.

Цена свободная.

Анонс очередного номера читайте

на сайте [www.r24.nalog.ru](http://www.r24.nalog.ru).

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

Материалы, отмеченные знаком ®, публикуются на правах рекламы.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

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