



НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

В-НОМЕРЕ:

«ФНС ИНФОРМИРУЕТ»

Как освободиться от обязанности представления «электронных» налоговых деклараций по НДС

стр. 4

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Налог на прибыль:
Расходы на обучение директора

стр. 5

НДФЛ:

Оплата проживания облагается налогом

НДС:

Компенсация за спецодежду как объект налогообложения

стр. 6

«НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ»

Приостановление выездной налоговой проверки

стр. 7

«120 ЛЕТ ПОДАТНОЙ ИНСПЕКЦИИ»

Воспоминания сотрудников налоговых инспекций

стр. 8 – 9

«ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Суточные при однодневных командировках

стр. 10, 11

«ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО»

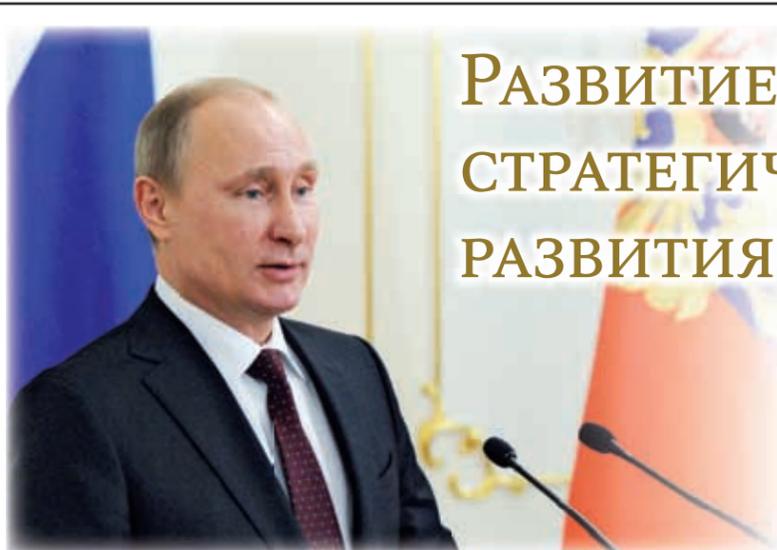
Работа в районах крайнего севера: оплата труда и предоставление льгот

стр. 12

«БИЗНЕС»

Долги надо платить вовремя

стр. 13



РАЗВИТИЕ СИБИРИ КАК СТРАТЕГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ РАЗВИТИЯ РОССИИ

*«Российское могущество прирастать будет Сибирью...»
М.В. Ломоносов*

В день 20-летия Конституции Российской Федерации, 12 декабря, Президент РФ Владимир Путин обратился с ежегодным Посланием к Федеральному Собранию. В Георгиевском зале Большого Кремлёвского дворца заслушать обращение Главы государства собрались руководители всех ветвей власти – члены Правительства, Совета Федерации, депутаты Государственной Думы, руководители судебных инстанций и главы регионов.

Послание Президента к Федеральному Собранию – это программный политико-правовой документ, в котором глава государства обозначает приоритеты внутренней и внешней политики страны, стратегические направления развития государства на ближайшую перспективу.

На оглашении Послания присутствовал Губернатор Красноярского края Лев Кузнецов. Комментируя выступление Президента, глава региона отметил, что большинство тем, о которых говорил Владимир Путин, напрямую относятся к Красноярскому краю.

Так, главным национальным приоритетом России в XXI веке названо развитие Сибири и Дальнего Востока. Владимир Путин предложил создать в Красноярском крае зоны налоговых послаблений для новых инвестиционных проектов. Кроме этого, регионы Восточной Сибири будут считаться специальными территориями опережающего экономического развития, с особыми условиями

для организации несырьевых производств. Президент РФ предложил ввести в регионах пятилетние каникулы по уплате различных видов налогов.

«Очень важно, что такая программа будет распространяться и на Красноярский край, - считает Лев Кузнецов. - Это даёт нам дополнительную инициативу по стимулированию экономических проектов, которые сегодня стоят на повестке дня. Для нас это возможность организации новых рабочих мест, это помощь в создании нового облика экономики Красноярского края».

Близка нашему региону и тема развития инновационной деятельности, которой Владимир Путин также коснулся в своём выступлении. Глава государства предложил возвращать регионам, вкладывающим средства в создание технопарков и бизнес-инкубаторов, затраты на создание инфраструктурных площадок. Губернатор Лев Кузнецов считает, что подобная мера станет значительной поддержкой для развития инновационной деятельности во всём регионе. «Очень важны механизмы налогового стимулирования инновационного развития. Министерству финансов России было дано чёткое поручение компенсировать регионам затраты, которые идут на строительство промышленных и технопарков. В Железногорске мы реализуем проект ядерно-космического кластера, включая промпарк, вкладываем в его развитие бюджетные деньги.

Сегодня мы получили новый инструмент поддержки таких инициатив».

В своём послании Владимир Путин также остановился на теме предстоящих крупных спортивных соревнований, которые должны пройти в России в ближайшие шесть лет.

«Владимир Владимирович Путин назвал Универсиаду 2019 года, которая пройдёт у нас в Красноярске, одним из главных спортивных проектов России. Президент поставил задачу всем уровням власти организовать Всемирные студенческие игры, также как Олимпиаду 2014 года в Сочи и Чемпионат мира по футболу 2018 года, на самом высоком уровне», - добавил Лев Кузнецов.

Помимо этого, Лев Кузнецов отметил важнейшую роль профессионального образования, которому посвятил часть своего доклада Президент: «В Красноярском крае мы уделяем этой теме большое внимание. Подготовка кадров, ориентированная на потребности экономики и социальной сферы, имеет для нас принципиальное значение. Ни Универсиаду, ни инновационные предприятия, ни новые экономические проекты без профессионально подготовленных кадров мы никогда не реализуем», - сказал Губернатор края (см. официальный портал Правительства края krskstate.ru).

С полным текстом Послания Президента РФ Федеральному Собранию можно ознакомиться на официальном сайте «президент.рф».

Уже в продаже бюллетень «ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ»
№ 10-11, 2013 г. (ПОДПИСНОЙ ИНДЕКС 73624)

СПРАВОЧНОЕ ПОСОБИЕ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Элементы налогообложения • Учетная политика для целей налогообложения • Порядок оформления и регистрации счетов-фактур • Налоговый и бухгалтерский учет • Организация раздельного учета • Заполнение налоговой декларации • Отдельные вопросы исчисления налоговой базы • Налоговые вычеты НДС • Электронная отчетность

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



Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

⇒ Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (начиная с расчетного периода 2014 года) будет осуществляться единым расчетным документом с применением КБК, предназначенного для учета страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, зачисляемых в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии (Федеральный закон от 04.12.2013 № 351-ФЗ).

⇒ В 2014 году единовременное пособие при рождении ребенка составит 13 741,99 руб., пособие за постановку на учет в ранние сроки беременности – 515,33 руб., минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за первым ребенком – 2 576,63 руб., за вторым и последующими детьми – 5 153,24 руб. (Федеральный закон от 02.12.2013 № 349-ФЗ).

⇒ Нормативы платы за негативное воздействие на окружающую среду, установленные Правительством РФ в 2003 г. и в 2005 г. применяются в 2014 году с коэффициентом 2,33 и 1,89 соответственно (Федеральный закон от 02.12.2013 № 349-ФЗ).

⇒ С 1 января 2014 г. для применения освобождения от НДС в отношении важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий (при реализации на основании абз. 4 пп. 1 п. 2 ст. 149; при ввозе – п. 2 ст. 150 НК РФ) необходимо представлять регистрационное удостоверение, в котором указан код товара, предусмотренный Постановлением Правительства РФ от 17.01.2002 № 19 (Федеральный закон от 25.11.2013 № 317-ФЗ).

⇒ С 01.01.2014 г. согласно пп. 5 п. 2 ст. 346.5 НК РФ (в редакции № 317-ФЗ от 25.11.2013) в материальные расходы для целей исчисления ЕСХН включается стоимость лекарственных препаратов ветеринарного назначения.

⇒ При постановке контрольно-кассовой техники на техническое обслуживание (прохождении очередного ежегодного подтверждения осуществления технической поддержки контрольно-кассовой техники у поставщика или центра технического обслуживания) с 11 января 2014 г. должен наноситься только знак «Сервисное обслуживание», образец которого утвержден приказом Минфина России от 09.08.2013 № 77н (письмо ФНС России от 26.11.2013 № ЕД-4-2/21116).

⇒ Федеральным законом от 02.12.2013 № 349-ФЗ утвержден федеральный бюджет на 2014 год и плановые периоды 2015 и 2016 годы. Основные характеристики федерального бюджета на 2014 год определены исходя из прогнозируемого объема валового внутреннего продукта в размере 73 315,0 млрд. рублей и уровня инфляции, не превышающего 5%.

⇒ Указанием Банка России от 05.12.2013 № 3134-У внесены изменения в правила ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории РФ.

⇒ Приказом Минтруда РФ от 18.10.2013 № 544н (зарегистрирован в Минюсте 06.12.2013) утвержден профессиональный стандарт педагога (учителя, воспитателя) в сфере дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования.

НАЛОГОВАЯ СТРАТЕГИЯ ПРЕЗИДЕНТА РФ

В ежегодном Послании Президента РФ к Федеральному Собранию были озвучены основные элементы налоговой стратегии государства на ближайшую перспективу, которые включают в себя:

- введение двухлетних налоговых каникул для новых малых предприятий, работающих в производственной, социальной, научной сферах в регионах;
- предоставление юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям возможности нанимать иностранного работника на основе патента, стоимость которого будет определять субъект РФ в зависимости от ситуации на региональном рынке труда и от среднего уровня дохода населения на этой территории;
- уплата налогов в федеральный бюджет по отечественным налоговым правилам с доходов компаний, которые зарегистрированы в оффшорной юрисдикции, но принадлежат российскому собственнику.

Кроме этого, в целях деофшоризации экономики государства Президент РФ предложил лишить государственной поддержки, включая кредиты Внешэкономбанка и госгарантии, компании, зарегистрированные в оффшорах, но работающие в России, а также закрыть для них доступ к исполнению госконтрактов и контрактов структур с госучастием.

НОВЫЙ МРОТ С 2014 ГОДА

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 02.12.2013 г. № 336-ФЗ изменен минимальный размер оплаты труда. С 1 января 2014 года он составит 5 554 руб. в месяц.

В 2013 году минимальный размер оплаты составляет 5 205 руб. в месяц.

ИЗМЕНЕН РАЗМЕР ПРЕДЕЛЬНОЙ БАЗЫ ДЛЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

ПОСТАНОВЛЕНИЕМ Правительства РФ от 30.11.2013 № 1101 предельная величина базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды работодателями на 2014 год установлена в отношении каждого физического лица в размере 624 000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2014 г.

СТРАХОВЫЕ ТАРИФЫ В ПФР, ФОМС И ФСС НА 2014 ГОД

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 02.12.2013 № 333-ФЗ продлено действие льготных страховых тарифов, установленных частью 3.4 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ. В период 2014 – 2018 г.г. будут уплачивать страховые взносы только в ПФР по тарифу 20%:

- организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН и осуществляющие виды деятельности, перечисленные в пп. 8 п. 1 ст. 58 закона № 212-ФЗ;
- аптечные организации и осуществляющие фармацевтическую деятельность индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД (пп. 10 п. 1 ст. 58 закона № 212-ФЗ);
- некоммерческие организации на УСН, осуществляющие виды деятельности, указанные в пп. 11 п. 1 ст. 58 закона № 212-ФЗ;
- благотворительные организации на УСН (пп. 12 п. 1 ст. 58 закона № 212-ФЗ);
- индивидуальные предприниматели на патентной системе налого-

обложения, осуществляющие виды деятельности, указанные в пп. 14 п. 1 ст. 58 закона № 212-ФЗ.

Плательщики взносов, на которых не распространяются льготные тарифы, установленные статьями 58 и 58.1 закона № 212-ФЗ, в период 2014 - 2016 годы. будут уплачивать страховые взносы в прежнем порядке:

- в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов – в размере 30%, в том числе в ПФР – 22%, ФФОМС – 2,9%, ФСС – 5,1%;
- свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов – в размере 10 % в ПФР.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ И ПРОФЗАБОЛЕВАНИЙ

СОГЛАСНО ст. 1 Федерального закона от 02.12.2013 № 323-ФЗ в 2014 году страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний будут уплачиваться страхователями в порядке и по тарифам, которые установлены Федеральным законом от 22.12.2005 № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год».

При этом в 2014 году, как и в настоящее время, индивидуальные предприниматели будут уплачивать страховые взносы в размере 60% от установленного тарифа в отношении работников-инвалидов I, II или III группы.

ИЗМЕНЕНЫ РАЗМЕРЫ СТРАХОВЫХ ВЫПЛАТ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 02.12.2013 № 331-ФЗ внесены поправки в статью 11 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

С 2014 года размер единовременной страховой выплаты в случае смерти застрахованного устанавливается в твердой сумме и составляет 1 миллион рублей.

Согласно п. 1 ст. 11 закона № 125-ФЗ (в новой редакции) размер единовременной страховой выплаты при утрате трудоспособности определяется в соответствии со степенью утраты застрахованным профессиональной трудоспособности исходя из максимальной суммы, установленной федеральным законом о бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на очередной финансовый год. В местностях, где установлены районные коэффициенты, процентные надбавки к заработной плате, размер единовременной страховой выплаты, назначаемой застрахованному в зависимости от степени утраты им профессиональной трудоспособности, определяется с учетом этих коэффициентов и надбавок. Максимальная сумма на 2014 год установлена в размере 80 534,80 руб., на 2015 год – 84 158,90 руб., на 2016 год - 87946,10 руб. (ст. 6 Федерального закона от 02.12.2013 № 322-ФЗ).

ПРИОРИТЕТ АКТОВ ВАС РФ И ВС РФ НАД ПИСЬМАМИ МИНФИНА И ФНС

В целях формирования единой правоприменительной практики и снижения числа налоговых споров, возникающих в связи с различной трактовкой отдельных положений налогового законодательства, Минфин России разъяснил порядок применения

налоговыми органами разъясняющих писем Минфина и ФНС России при реализации своих полномочий.

В случаях, когда письменные разъяснения Минфина России (рекомендации, разъяснения ФНС России) по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах не согласуются с решениями, постановлениями, информационными письмами Высшего Арбитражного Суда РФ, а также решениями, постановлениями, письмами Верховного Суда РФ, налоговые органы, начиная со дня размещения в полном объеме указанных актов и писем судов на их официальных сайтах в сети «Интернет» либо со дня их официального опубликования в установленном порядке должны руководствоваться указанными актами и письмами судов.

Письмо Минфина РФ от 07.11.2013 № 03-01-13/01/47571 доведено до сведения налоговых органов письмом ФНС России от 26.11.2013 № ГД-4-3/21097.

ПОДАЧА ЗАЯВЛЕНИЯ НА ПАТЕНТ ПРИ РЕГИСТРАЦИИ ИП

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 02.12.2013 № 334-ФЗ внесены изменения в ст. 346.45 НК РФ в отношении сроков представления заявления на получение патента.

Если физическое лицо планирует со дня его государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в субъекте Российской Федерации по месту жительства, то заявление на получение патента ему следует подать одновременно с документами, представляемыми при государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. В этом случае действие патента, выданного индивидуальному предпринимателю, начинается со дня его государственной регистрации.

Налоговый орган обязан в течение 5 рабочих дней со дня государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя выдать или направить ему патент или уведомление об отказе в выдаче патента. Патент или уведомление об отказе в выдаче патента выдается индивидуальному предпринимателю под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения.

Указанная норма действует с 02.01.2014 г.

СНЯТИЕ С УЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В СВЯЗИ С УТРАТОЙ ПРАВА НА ПРИМЕНЕНИЕ ПСИ

С 2014 года в новой редакции будет действовать пункт 8 ст. 346.45 НК РФ.

Заявление об утрате права на применение патентной системы налогообложения и о переходе на общий режим налогообложения индивидуальный предприниматель обязан будет подавать в двух случаях:

- если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн. рублей;
- если в течение налогового периода налогоплательщиком было допущено несоответствие требованиям, установленному п. 5 ст. 346.43 НК РФ, а именно – средняя численность работников за налоговый период превысила 15 человек.

Коротко о главном

При этом согласно п. 3 ст. 346.46 (в ред. с 02.01.2014) заявление подается в любой из налоговых органов, в которых индивидуальный предприниматель состоит на учете в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, по выбору этого индивидуального предпринимателя с указанием реквизитов всех имеющихся патентов с не истекшим на дату подачи указанного заявления сроком действия.

В этом случае снятие с учета индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему, в других налоговых органах производится на основании сообщения, полученного от налогового органа, принявшего такое заявление от налогоплательщика.

Снятие с учета налогоплательщика на основании пп. 3 п. 6 ст. 346.45 НК РФ в связи с неуплатой налога будет производиться без заявления налогоплательщика со дня истечения срока уплаты налога.

СНЯТИЕ С УЧЕТА НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКА В СВЯЗИ С ИСТЕЧЕНИЕМ СРОКА ДЕЙСТВИЯ ПАТЕНТА

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 02.12.2013 № 334-ФЗ внесено уточнение в п. 2 ст. 346.46 НК РФ, согласно которому снятие с учета в налоговом органе индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения и имеющего одновременно несколько патентов, выданных указанным налоговым органом, осуществляется по истечении срока действия всех патентов.

ПЕРЕНОСЯТСЯ СРОКИ УПЛАТЫ ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГОВ

В настоящее время срок уплаты транспортного налога для налогоплательщиков, являющихся физическими лицами, законами субъектов РФ не может быть установлен ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 363 НК РФ).

С 1 января 2015 г. согласно новой редакции абз. 3 п. 1 ст. 363 НК РФ транспортный налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Аналогично согласно действующей редакции абз. 3 п. 1 ст. 397 НК РФ срок уплаты земельного налога для налогоплательщиков - физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, не может быть установлен

ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

С 1 января 2015 г. земельный налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Изменения также внесены в п. 9 ст. 5 Закона РФ от 09.12.1991 № 2003-1, согласно которому уплата налога на имущество физических лиц производится не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог.

С 1 января 2015 г. крайний срок уплаты налога переносится на 1 октября.

Изменения внесены Федеральным законом от 02.12.2013 № 334-ФЗ.

РАЗМЕР ПОТЕНЦИАЛЬНО ВОЗМОЖНОГО ДОХОДА ДОЛЖЕН БЫТЬ ПРОИНДЕКСИРОВАН

ФЕДЕРАЛЬНАЯ налоговая служба в письме от 04.12.2013 № ГД-4-3/21750 обращает внимание на то, что при установлении на 2014 год законом субъекта РФ размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, переведенным на патентную систему налогообложения, его минимальный размер не может быть меньше 106 700 рублей (100 тыс. рублей x 1,067), а максимальный размер не может превышать 1 067 000 рублей (1 млн. рублей x 1,067) (если он не увеличен субъектом РФ в соответствии с п. 8 ст. 346.43 НК РФ).

Согласно п. 2 ст. 346.48 НК РФ установленный на календарный год законом субъекта РФ размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода применяется в следующем календарном году (следующих календарных годах), если он не изменен законом субъекта РФ. Однако размер этого дохода должен быть в пределах минимального и максимального размеров с учетом индексации на коэффициент-дефлятор.

СУДЕБНАЯ РЕФОРМА

СОВЕТ Федерации Федерального Собрания РФ уведомил 27.11.2013 № СФ-6 об одобрении проекта закона РФ о поправке к Конституции Российской Федерации «О Верховном Суде Российской Федерации и прокуратуре Российской Федерации».

Из ныне действующей Конституции исключаются понятия «арбитражно-процессуальное законодательство» и «Высший Арбитражный Суд». Судебная система государства будет представлена Конституционным судом РФ, Верховным Судом РФ и федеральными судами.

Верховный Суд Российской Федерации станет высшим судебным органом по гражданским делам, разрешению экономических споров, уголовным, административным и иным делам, подсудным судам, образованным в соответствии с федеральным конституционным законом. К функциям Верховного Суда отнесено осуществление судебного надзора за деятельностью нижестоящих судов, а также разъяснение вопросов судебной практики.

Президент РФ будет представлять Совету Федерации кандидатуры для назначения не только на должность Генерального прокурора РФ, но и заместителей Генерального прокурора РФ, и, соответственно, будет вносить в Совет Федерации предложения об освобождении от должности Генерального прокурора РФ и заместителей Генерального прокурора РФ. Кроме этого, Президент РФ будет назначать на должности и освобождать от должности прокуроров субъектов Российской Федерации, а также иных прокуроров, кроме прокуроров городов, районов и приравненных к ним прокуроров.

К ведению Совета Федерации будет относиться назначение и освобождение от должности Генерального прокурора РФ и заместителей Генерального прокурора РФ. Прокуроры городов, районов и приравненные к ним прокуроры будут назначаться на должность и освобождаться от должности Генеральным прокурором РФ. Глава 7 Конституции РФ, которая раньше называлась «Судебная власть», после принятия закона будет называться «Судебная власть и прокуратура».

Новый Верховный Суд РФ будет сформирован из 170 судей.

В целях формирования первоначального состава Верховного Суда РФ создается Специальная квалификационная коллегия по отбору кандидатов на должности судей. В коллегия, состоящую из 27 членов, войдут по одному представителю Президента РФ, Общественной палаты РФ и общероссийских общественных объединений юристов. Остальные 24 члена коллегии будут избраны советами судей субъектов РФ из числа членов этих советов – по три члена коллегии от действующих на территории каждого федерального округа советов судей субъектов РФ.

Прием квалификационного экзамена на должность судьи Верховного Суда РФ при формировании его первоначального состава будет осуществлять специальная экзаменационная комиссия, состоящая из 11 членов.

Вышеназванный закон вступит в силу после его одобрения органами законодательной власти не менее чем двух третей субъектов Российской Федерации.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

У индивидуального предпринимателя, утратившего право на применение патентной системы налогообложения, возникает обязанность по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц за налоговый период, на который налогоплательщику был выдан патент. В случае неуплаты индивидуальным предпринимателем налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, недоимки по указанному налогу не возникает (письмо ФНС России от 03.12.2013 № ГД-4-3/21548).

Единственным критерием для придания организации или индивидуальному предпринимателю статуса налогоплательщика НДС и основанием для постановки на учет в этом качестве является наличие лицензии на пользование недрами независимо от указанного в ней целевого назначения разрешенных работ. Пользователь недр подлежит постановке на учет в качестве налогоплательщика НДС при осуществлении любого вида пользования недрами (письмо ФНС России от 06.12.2013 № ГД-4-3/22016).

С 14.12.2013 г. договор аренды земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения, находящегося в государственной или муниципальной собственности, заключается на срок от 3 до 49 лет, по участкам для сенокосения и выпаса скота – до 3 лет (Федеральный закон от 02.12.2013 № 327-ФЗ).

С 03.01.2014 г. административный штраф, налагаемый на юридических лиц за непредставление или несвоевременное представление сведений, предусмотренных антимонопольным законодательством РФ, будет составлять от 50 тыс. руб. до 500 тыс. руб. Сейчас нижний предел штрафа – 300 тыс. руб. (Федеральный закон от 02.12.2013 № 343-ФЗ).

Федеральным законом от 02.12.2013 № 320-ФЗ принят бюджет Пенсионного фонда РФ на 2014 год с доходами в сумме 6 289,96 млрд. руб., расходами - 6 416,41 млрд. руб. и дефицитом в размере 126,45 млрд. руб.

Бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования в 2014 году сбалансирован по доходам и расходам и составит 124,01 млрд. руб. (Федеральный закон от 02.12.2013 № 321-ФЗ).

Бюджет Фонда социального страхования на 2014 год сформирован с общим объемом доходов в размере 565 023,0 млн. рублей, расходов - 564 917,2 млн. руб. и профицитом в сумме 105,8 млн. руб. (Федеральный закон от 02.12.2013 № 322-ФЗ).

Постановлением Пленума ВАС РФ от 08.11.2013 № 80 утвержден порядок подачи документов в арбитражные суды РФ в электронном виде.

Пленум ВАС РФ в Постановлении от 08.11.2013 № 79 разъяснил арбитражным судам некоторые вопросы применения таможенного законодательства.

«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!

КАК ОСВОБОДИТЬСЯ ОТ ОБЯЗАННОСТИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ «ЭЛЕКТРОННЫХ» НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НДС

Начиная с налогового периода за первый квартал 2014 года все налогоплательщики обязаны представлять налоговые декларации по НДС по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота. ФНС России в письме от 03.12.2013 № ЕД-4-15/21594 информирует организации и индивидуальных предпринимателей, имеющих небольшую численность и невысокий уровень доходов от операций по реализации товаров (работ, услуг), либо занимающихся определенными видами деятельности, о возможностях освобождения от уплаты НДС и, соответственно, от представления налоговых деклараций, предусмотренных законодательством.

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НДС

ОСВОБОЖДЕНИЕ от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, осуществляется на основании статьи 145 НК РФ.

Воспользоваться этим правом могут организации и индивидуальные предприниматели, у которых выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за 3 последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. рублей.

Налогоплательщик должен представить в налоговый орган по месту своего учета письменное уведомление и документы, указанные в п. 6 ст. 145 НК РФ, не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого он использует право на освобождение.

В период применения освобождения налогоплательщику необходимо контролировать суммарную величину выручки (без учета НДС) за каждые 3 последовательных календарных месяца. В случае превышения предельной величины выручки (2 млн. руб.) налогоплательщик утрачивает право на освобождение с месяца, в котором такое превышение произошло.

КТО НЕ ЯВЛЯЕТСЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ НДС

Не являются налогоплательщиками НДС организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы:

- упрощенную систему налогообложения (п.п. 2 и 3 ст. 346.11 НК РФ);
- систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (п. 4 ст. 346.26 НК РФ);
- систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей – единый сельскохозяйственный налог (п. 3 ст. 346.1 НК РФ);
- патентную систему налогообложения для индивидуальных предпринимателей (п. 11 ст. 346.43 НК РФ).

ОТСУТСТВИЕ ОБЛАГАЕМЫХ НАЛОГОМ ОПЕРАЦИЙ

ЕСЛИ налогоплательщик не осуществляет операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банке, а также не имеет объектов налогообложения по НДС, то на основании п. 2 ст. 80 НК РФ по истечении отчетного периода он представляет **единую (упрощенную) налоговую декларацию**, на которую требования абзаца первого п. 5

ст. 174 НК РФ (в редакции Федерального закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ) не распространяются.

Извлечение из документа

Налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в пункте 5 статьи 173 настоящего Кодекса, обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено настоящей главой (**абз. 1 п. 5 ст. 174 НК РФ в ред. с 01.01.2014 г.**).

НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ

Не освобождаются от представления налоговых деклараций по НДС налоговые агенты, в том числе организации и индивидуальные предприниматели:

- применяющие специальные налоговые режимы;
- освобожденные от обязанностей налогоплательщика НДС по ст. 145 НК РФ.

Извлечение из документа

Налоговые агенты, не являющиеся налогоплательщиками или яв-

ляющиеся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (**абз. 2 п. 5 ст. 174 в ред. с 01.01.2014**).

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПРИ ВЫСТАВЛЕНИИ СЧЕТОВ-ФАКТУР

По истечении налогового периода **обязаны** представить налоговые декларации по НДС лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ, выставившие в соответствующем налоговом периоде счет-фактуру (счета-фактуры) с выделенной суммой НДС.

К указанным лицам, в частности, относятся:

- лица, не являющиеся налогоплательщиками НДС;
- налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога.

При этом сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как сумма налога, указанная в счете-фактуре, переданном покупателю товаров (работ, услуг).

ВНИМАНИЮ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПРЕДСТАВЛЯЮЩИХ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС НА БУМАЖНЫХ НОСИТЕЛЯХ!

Начиная с отчетности за первый квартал 2014 года, налоговая декларация по НДС представляется только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право не представлять налоговые декларации по НДС в следующих случаях:

1. Применение упрощенной системы налогообложения (УСН)

Для применения необходимо подать уведомление о переходе на УСН не позднее 31 декабря календарного года, за исключением случаев, указанных в пп. 14 п. 3 ст. 346.12 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс). Требования и порядок перехода отражены в п. 2 ст. 346.12, п. 1 ст. 346.13 Кодекса.

2. Применение единого налога на вмененный доход (ЕНВД)

В течение пяти дней со дня начала применения ЕНВД необходимо подать заявление о постановке на учет в качестве налогоплательщика единого налога. Требования и порядок перехода отражены в п. 2 ст. 346.26, п. 3 ст. 346.28 Кодекса.

3. Применение единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)

Налогоплательщику, являющемуся сельскохозяйственным производителем, не позднее 31 декабря календарного года необходимо уведомить налоговый орган. Требования и порядок перехода отражены в п. 2 ст. 346.1, п. 1 ст. 346.3 Кодекса.

4. Применение патентной системы налогообложения

Не позднее, чем за 10 дней до начала применения индивидуальным предпринимателем патентной системы налогообложения необходимо представить заявление на получение патента в налоговый орган. Требования и порядок перехода отражены в п. 1 ст. 346.43, п. 2 ст. 346.45 Кодекса.

5. Применение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

Налогоплательщики имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС. Необходимо не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение, представить письменное уведомление и документы. Требования и порядок перехода отражены в п. 1, п. 3, п. 6 ст. 145 Кодекса.

Дополнительную информацию Вы можете узнать в отделе по работе с налогоплательщиками.

НАЛОГОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА

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

почерковедческая экспертиза

для оценки налогового риска

для урегулирования налогового спора

Осуществляется по запросам налогоплательщиков и налоговых органов

В зависимости от выводов экспертов служит дополнительным доказательством правомерности позиции в налоговых и судебных органах

для выработки тактики поведения

Негосударственное экспертное учреждение «Экспертно-аналитический центр»
 телефон (391) 252-16-86, e-mail: neu_eac@mail.ru

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

РАСХОДЫ НА ОБУЧЕНИЕ ДИРЕКТОРА

В письме Минфина РФ от 11.11.2013 № 03-04-06/48063 рассмотрен вопрос о признании для целей налогообложения прибыли расходов организации на обучение директора, который является совместителем.

Согласно п. 3 ст. 264 НК РФ расходы налогоплательщика на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников налогоплательщика включаются в состав прочих расходов, если соблюдаются следующие условия:

- у учебного заведения есть лицензия или соответствующий статус, если оно иностранное;
- у организации есть трудовой договор с работником, направляемым на повышение квалификации.

Поскольку у организации с совместителем должен быть заключен трудовой договор согласно статей 60.1 и 282 Трудового кодекса РФ, то организация, направляющая директора-совместителя на обучение и оплачивающая такое обучение, может признавать расходы на обучение в общеустановленном порядке.

Кроме того, суммы оплаты организацией стоимости обучения директора, в том числе являющегося совместителем, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц на основании п. 21 ст. 217 НК РФ при условии, что обучение осуществляется:

- по основным или дополнительным общеобразовательным программам, либо по профессиональным образовательным программам, либо связано с профессиональной подготовкой или переподготовкой;
- в российских образовательных учреждениях, имеющих соответ-

ствующую лицензию, либо иностранных образовательных учреждений, имеющих соответствующий статус.

РЕЕСТР ИТ-КОМПАНИЙ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ ЛЬГОТ ПО СТАТЬЕ 259 НК РФ

СОГЛАСНО п. 6 ст. 259 НК РФ Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, имеют право не включать в состав амортизируемого имущества приобретенную электронно-вычислительную технику, а списывать затраты на ее приобретение одновременно как материальные расходы.

К вышеназванным организациям относятся российские организации:

- осуществляющие разработку и реализацию программ для ЭВМ, баз данных на материальном носителе или в электронном виде по каналам связи независимо от вида договора;
- и (или) оказывающие услуги (выполняющие работы) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных.

При этом указанные организации должны выполнять следующие условия:

- организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий;
- доля доходов от реализации программных продуктов, от оказания (выполнения) соответствующих услуг (работ) по итогам отчетного (налогового) периода составляет

не менее 90% в сумме всех доходов организации за указанный период, в том числе от иностранных лиц не менее 70%;

- среднесписочная численность работников за отчетный (налоговый) период составляет не менее 50 человек.

В письме ФНС России от 19.11.2013 № ГД-4-3/20791@ сообщается, что электронная версия реестра аккредитованных ИТ-организаций (по состоянию на 15.10.2013) доступна на официальном сайте Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации по адресу http://minsvyaz.ru/ru/directions/public_services/credit_IT/.

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ ОТ ПРИОБРЕТЕННОГО ДОЛГА, ПОГАШАЕМОГО В РАССРОЧКУ

ОРГАНИЗАЦИЯ приобрела право требования долга по кредитному договору, долг по которому погашается частями.

Организация, получившая денежное требование, является новым кредитором. Согласно п. 5 ст. 271 НК РФ доходы нового кредитора признаются на дату исполнения должником данного требования.

При реализации имущественных прав налогоплательщик вправе уменьшить доходы на цену приобретения данных имущественных прав (пп. 2.1 п. 2 ст. 268, п. 3 ст. 279 НК РФ).

По общему правилу, установленному п. 1 ст. 272 НК РФ, расходы для целей налогообложения признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.

Таким образом, если организация приобрела право требования

долга, который погашается частями, то доходы от частичного погашения приобретенного права требования долга организации следует учитывать в том отчетном (налоговом) периоде, к которому такие доходы относятся. При этом в данном отчетном (налоговом) периоде учитывается часть расходов на приобретение права требования долга пропорционально сумме вышеуказанных доходов, полученных в этом отчетном (налоговом) периоде.

Такой вывод сделан в письме Минфина от 11.11.2013 № 03-03-06/2/48041.

Пример

Организация приобрела у фирмы «А» право требования долга к фирме «Б» в размере 225 000 руб. за 150 000 руб.

В бухгалтерском учете организации сделаны проводки:

Дебет 58-5 (фирма «Б») Кредит 76 (фирма «А») – 150 000 руб.;

Дебет 76 (фирма «А») Кредит 51 – 150 000 руб.

Фирма «Б» погасила задолженность двумя платежами 81 000 руб. и 144 000 руб.

В учете организации сделаны проводки:

- на дату первого платежа

Дебет 51 Кредит 91-1 – 81 000 руб.;

Дебет 91-2 Кредит 58-5 (фирма «Б») – 54 000 руб. (81 000 x 150 000 : 225 000);

Дебет 91, субсчет «НДС» Кредит 68-НДС – 4 118,64 руб. [(81 000 – 54 000) x 18/118];

- на дату второго платежа

Дебет 51 Кредит 91-1 – 144 000 руб.;

Дебет 91-2 Кредит 58-5 (фирма «Б») – 96 000 руб. (144 000 x 150 000 : 225 000);

Дебет 91, субсчет «НДС» Кредит 68-НДС – 7 322,03 руб. [(144 000 – 96 000) x 18/118].

ПЕНИ ЗА НЕУДЕРЖАНИЕ НАЛОГА

СОГЛАСНО п. 5 ст. 226 НК РФ при невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму НДФЛ налоговый агент обязан не позднее 1-го месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить о невозможности удержать налог на доходы физических лиц и сумме налога:

- налогоплательщику;
- (и) налоговому органу по месту своего учета.

ФНС России в письме от 22.11.2013 № БС-4-11/20951 разъяснила, когда возникает невозможность удержать налог. Например, в случае выплаты дохода в натуральной форме или возникновения дохода в виде материальной выгоды. При этом, если до окончания налогового периода налоговым агентом выплачиваются налогоплательщику какие-либо денежные средства, он обязан произвести из них удержание налога с учетом ранее не удержанных сумм.

Таким образом:

- если налоговый агент в установленном порядке и сроки письменно сообщил налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог на доходы физических лиц указанного лица и сумме налога, то пени налоговому агенту не начисляются;
- если налоговый агент не утратил возможности удержать НДФЛ у

работника, а также письменно не сообщил налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, то пени будут начислены налоговому агенту в соответствии со ст. 75 НК РФ в установленном порядке на дату вынесения решения по итогам выездной налоговой проверки, а налогоплательщику будет направлено требование об уплате налога согласно п. 2 ст. 70 НК РФ.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

РОССИЙСКИЕ организации — работодатели обязаны исчислить и удержать НДФЛ с доходов, которые они выплачивают своим работникам, в том числе иностранным гражданам, прибывшим в РФ в порядке, не требующем получения визы.

Обязанность по удержанию и перечислению НДФЛ установлена для всех работодателей статьей 226 НК РФ, которые в данном случае являются налоговыми агентами.

Минфин РФ в письме от 14.11.2013 № 03-01-11/48920 напоминает, что невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов является налоговым правонарушением, ответственность за которое установлена статьей 123 НК РФ.

Так, неправомерное неуплату и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный срок сумм налога, подлежащего

удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взимание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.

ПРИ ОТЗЫВЕ ИЗ ОТПУСКА ОТПУСКНЫЕ В 2-НДФЛ НЕ ОТРАЖАЮТСЯ

СОГЛАСНО разд. I Рекомендаций по заполнению формы 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица за 20__ год» (Приложение к форме 2-НДФЛ, утвержденной Приказом ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@) форма Справки заполняется на основании данных учета доходов, выплаченных физическим лицам налоговым агентом, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

В графе «Месяц» формы 2-НДФЛ в хронологическом порядке указывается порядковый номер месяца налогового периода, соответствующего дате фактического получения дохода, определяемой в соответствии с положениями ст. 223 НК РФ.

При получении дохода в виде оплаты труда согласно п. 2 ст. 223 НК РФ датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Дата фактического получения доходов в виде оплаты отпуска и пособия по временной нетрудоспособности определяется в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 223 Кодекса как день выплаты этих доходов, в том числе перечисления доходов на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

С учетом изложенного в письме ФНС России от 24.10.2013 № БС-4-11/190790 сделан следующий вывод.

При заполнении справки о доходах физического лица по форме № 2-НДФЛ указанные доходы отражаются в тех месяцах налогового периода, в которых эти доходы были фактически выплачены.

Например, работнику организации в январе месяце предоставлен отпуск и начислены отпускные. В связи с производственной необходимостью работник был отозван из отпуска по приказу руководителя организации.

При отзыве работника из отпуска организация (налоговый агент) производит перерасчет суммы отпускных и, соответственно, удержанной ранее суммы налога на доходы физических лиц. Начисленные ранее суммы отпускных и соответствующие суммы налога сторнируются, а за фактически отработанные дни начисляется заработная плата и исчисляется налог.

Поскольку работник был отозван из отпуска по приказу руководителя и начисленные суммы отпускных фактически он не получил, такие суммы отпускных в разд. 3 формы 2-НДФЛ не отражаются.

ПУТЕВОДИТЕЛЬ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

**ДОХОДЫ АРЕНДОДАТЕЛЯ:
КАК ИСЧИСЛИТЬ НДС**

АРЕНДОДАТЕЛЬ - физическое лицо сдает в аренду нежилое помещение через агента, которому уплачивает агентское вознаграждение.

При этом арендаторы уплачивают арендодателю арендную плату и возмещают расходы по коммунальным платежам.

Минфин РФ в письме от 12.11.2013 № 03-04-06/48313 разъясняет следующее.

Суммы арендной платы, полученные физическим лицом по агентскому договору, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в общеустановленном порядке. Уменьшение данной суммы при расчете налоговой базы на суммы вознаграждения агенту нормами гл. 23 НК РФ не предусмотрено.

В случае компенсации арендатором арендодателю расходов на коммунальные услуги, размер которых **не зависит** от их фактического использования, у физического лица - собственника нежилого помещения

также возникает доход, подлежащий обложению налогом на доходы физических лиц.

**ДОХОДЫ И РАСХОДЫ
ИНДИВИДУАЛЬНОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ**

В письме Минфина РФ от 11.11.2013 № 03-04-05/48059 разъяснен порядок признания доходов и расходов индивидуальным предпринимателем, применяющим общий режим налогообложения.

В доход налогоплательщика за соответствующий налоговый период включаются **все доходы**, дата получения которых приходится на этот налоговый период.

При этом **дата** фактического получения дохода определяется (п. 1 ст. 223 НК РФ):

- при получении доходов в денежной форме как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц;

- при получении доходов в натуральной форме - как день передачи доходов в натуральной форме.

Индивидуальные предприниматели при исчислении налоговой базы по НДФЛ имеют право на получение профессионального налогового вычета в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, **непосредственно** связанных с извлечением доходов (п. 1 ст. 221 НК РФ).

Как указано в письме Минфина, Налоговым кодексом не конкретизируется налоговый период, в котором могут быть учтены произведенные расходы. Следовательно, такие расходы могут учитываться в составе профессионального налогового вычета в текущем или в каком-либо из последующих налоговых периодов, в котором будет **получен доход**, с которым связаны указанные расходы.

Таким образом, для включения расходов в сумму профессионального налогового вычета требуется одновременно выполнение нескольких условий, а именно:

- расходы должны быть фактически произведены;
- документально подтверждены;
- (и) **непосредственно связаны** с извлечением доходов.

**ОПЛАТА ПРОЖИВАНИЯ
ОБЛАГАЕТСЯ НАЛОГОМ**

ОРГАНИЗАЦИЯ заключает с физическими лицами договоры гражданско-правового характера на выполнение работ. Согласно условиям договоров организация оплачивает проживание (аренду жилья) указанных лиц в местности, где выполняются работы.

В письме Минфина РФ от 08.11.2013 № 03-03-06/1/47692 указано, что оплату организацией за физических лиц, являющихся исполнителями по гражданско-правовому договору, стоимости проживания в месте выполнения работ следует признавать доходом налогоплательщиков, полученным в натуральной форме на основании пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ. Соответственно, суммы такой оплаты подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в общеустановленном порядке.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

**КОМПЕНСАЦИЯ
ЗА СПЕЦОДЕЖДУ
КАК ОБЪЕКТ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

СОГЛАСНО утвержденному организацией локальному документу о порядке выдачи спецодежды в случаях увольнения работников, которым выдана спецодежда, срок использования которой не истек, работник может не возвращать ее организации, уплатив компенсацию.

Компенсация удерживается из заработной платы работника на основании его заявления.

Минфин РФ в письме от 09.07.2013 № 03-07-11/26420 разъясняет, что если работником по согласованию с организацией спецодежда не возвращается, то право собственности на спецодежду переходит к работнику. Поэтому такую передачу права собственности на спецодежду для целей применения налога на добавленную стоимость следует рассматривать как операцию по реализации спецодежды, подлежащую налогообложению этим налогом в общеустановленном порядке.

Пример

Организация выдает строительным рабочим зимние куртки для работы на открытом воздухе. Стоимость одной куртки составляет 11 800 руб. (в т.ч. НДС 1800 руб.). После оприходования курток организация заявила к налоговому вычету НДС, предъявленный продавцом. При передаче курток работникам по ведомости организация списала их стоимость в расходы.

При увольнении работника, у которого осталась куртка, в учете организации сделаны проводки:

Дебет 73 Кредит 91-1 - 11 800 руб. - куртка передана работнику по накладной;

Дебет 91-НДС Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» - 1 800 руб. - исчислен НДС со стоимости переданной куртки;

Дебет 70 Кредит 73 - стоимость куртки удержана из заработной платы работника.

**ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС
ПО ОПЕРАЦИЯМ
РЕЭКСПОРТА**

МИНФИН РФ в письме от 22.10.2013 № 03-07-08/44105 разъяснил следующее.

В соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, подлежат вычету при условии, что данные товары приобретены для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Перечень объектов налогообложения налогом на добавленную стоимость установлен п. 1 ст. 146 НК РФ. При этом вывоз товаров с территории Российской Федерации, в том числе в таможенной процедуре реэкспорта, в данный перечень не включен.

Таким образом, суммы налога на добавленную стоимость по реэкспортируемым товарам, уплаченные таможенным органам при их ввозе на территорию Российской Федерации и ранее принятые к вычету налогоплательщиками, подлежат восстановлению.

**ПЕРЕДАЧА
ИМУЩЕСТВА
В БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ
ПОЛЬЗОВАНИЕ
ОБЛАГАЕТСЯ НДС**

СОГЛАСНО пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. При этом в целях налога на добавленную стоимость оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией услуг.

В письме Минфина России от 10.07.2013 № 03-07-11/26824 рассмотрена обычная для практики ситуация, когда заказчик строительству передает подрядчику в пользование основные средства для исполнения договора подряда.

Чиновники пришли к выводу, что оказание заказчиком подрядчику услуг по передаче в пользование основных средств, в том числе в целях исполнения договора подряда, является объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

**УСЛУГИ
И РАБОТЫ, МЕСТОМ
РЕАЛИЗАЦИИ
КОТОРЫХ НЕ ПРИЗНАЕТСЯ
ТЕРРИТОРИЯ РФ**

ОБЪЕКТОМ налогообложения НДС признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

Если местом выполнения работ (оказания услуг) не признается территория РФ, то эти работы (услуги) не являются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации.

Порядок определения места реализации работ и услуг определен статьей 148 НК РФ. Тем не менее, у налогоплательщиков часто возникают вопросы об определении места реализации работ и услуг применительно к конкретным ситуациям, с которыми они обращаются в Минфин и ФНС.

Ниже приведен краткий обзор последних писем Минфина на эту тему:

1. Местом реализации строительного-монтажных работ, выполняемых на территории иностранных государств, не являющихся членами Таможенного союза, российскими организациями, как под-

рядчиками, так и субподрядчиками, независимо от наличия или отсутствия филиалов этих организаций на территориях указанных иностранных государств, территория РФ не признается (№ 03-07-08/44890 от 24.10.2013);

2. В случае осуществления российскими организациями строительного-монтажных работ на территории государства - члена Таможенного союза, место их реализации следует определять на основании положений Протокола о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 11.12.2009. Согласно данным положениям местом реализации вышеуказанных работ территория РФ не признается (№ 03-07-08/44890 от 24.10.2013);

3. Если покупателем рекламных и маркетинговых услуг, оказываемых российской организацией, является иностранное лицо, приобретающее указанные услуги, в том числе на основании агентского договора, заключенного с российским агентом, действующим от имени иностранного принципала, местом реализации данных услуг территория РФ не признается (№ 03-07-08/44108 от 22.10.2013);

4. Местом реализации услуг по предоставлению российской организацией иностранной организации, не имеющей постоянного представительства на территории РФ, в пользование морского судна по договору аренды (фрахтования на время) с экипажем для проведения дноуглубительных и рефулерных работ за пределами территориальных вод РФ территория РФ не признается (№ 03-07-08/43314 от 17.10.2013).



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

ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

СОГЛАСНО п. 6 ст. 89 НК РФ выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев. Основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки утверждены Приказом ФНС России от 25.12.2006 № САЭ-3-06/892@.

Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке (п. 8 ст. 89 НК РФ).

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки в общей сложности на срок не более 6 месяцев.

Основания для приостановления проверки содержатся в п. 9 ст. 89 НК РФ. К ним относятся:

1) истребование документов (информации) в соответствии с п. 1 ст. 93.1 НК РФ. При этом приостановление проверки допускается не более одного раза по каждому лицу, у которого истребуются документы;

2) получение информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров Российской Федерации. Если в течение шести месяцев налоговый орган не смог получить запрашиваемую информацию от иностранных государственных органов, то срок приостановления проверки может быть увеличен на три месяца;

3) проведение экспертиз;

4) перевод на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке.

Приостановление и возобновление проведения выездной налоговой проверки оформляются соответствующим решением руководителя (заместителя

руководителя) налогового органа, проводящего указанную проверку.

На период действия срока приостановления проверки **приостанавливаются**:

- действия налогового органа по истребованию документов у налогоплательщика, которому в этом случае возвращаются все подлинники, истребованные при проведении проверки, за исключением документов, полученных в ходе проведения выемки;

- действия налогового органа на территории (в помещении) налогоплательщика, связанные с указанной проверкой.

ФНС России в письме от 21.11.2013 № ЕД-3-2/4395@ разъяснила, что приостановление проведения выездной налоговой проверки по одному из оснований, указанных в п. 9 ст. 89 НК РФ, **не препятствует** проведению мероприятий налогового контроля:

- являющихся иными основаниями для приостановления проведения проверки;

- (а также) не являющихся основаниями для приостановления проведения проверки.

По мнению налогового ведомства, в период приостановления проверки налоговый орган **не вправе** проводить мероприятия налогового контроля, подразумевающие действия налогового органа на территории (в помещении) налогоплательщика, а именно:

- ознакомление с подлинниками документов на территории (в помещении) налогоплательщика;
- проведение осмотра;
- выемку.

При этом проведение допросов работников проверяемой организации, вызов представителей организации для дачи пояснений в налоговый орган могут осуществляться вне помещений

(территорий) проверяемого налогоплательщика. Следовательно, такие действия в период приостановления проведения выездной налоговой проверки являются правомерными.

Кроме этого, на основании пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ налоговый орган вправе вызывать налогоплательщика для дачи пояснений и вне рамок налоговых проверок.

ИЗУЧАЕМ ИЗМЕНЕНИЯ В ГК РФ

ОЧЕРЕДНОСТЬ ПЛАТЕЖЕЙ

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 02.12.2013 № 345-ФЗ внесены поправки в статью 885 Гражданского кодекса РФ в части установления очередности списания денежных средств с банковского счета.

По общему правилу при наличии на счете денежных средств, сумма которых достаточна для удовлетворения всех требований, предъявленных к счету, списание этих средств со счета осуществляется банком в порядке поступления распоряжений клиента и других документов на списание (календарная очередность).

Однако при недостаточности денежных средств на счете для удовлетворения всех предъявленных к нему требований списание денежных средств осуществляется в следующей очередности:

- в первую очередь по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, а также требований о взыскании алиментов;
- во вторую очередь по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами,

работающими или работавшими по трудовому договору (контракту), по выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности;

- в третью очередь по платежным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту), поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;
- в четвертую очередь по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований;
- в пятую очередь по другим платежным документам в порядке календарной очередности.

При этом списание средств со счета по требованиям, относящимся к одной очереди, производится в порядке календарной очередности поступления документов.

КОНСУЛЬТАНТ «НВ»

ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОТНОСИТСЯ К НЕМАТЕРИАЛЬНЫМ АКТИВАМ



При покупке лицензионного программного обеспечения в интернет-магазине организация получила счет-фактуру и акт приема-передачи прав. Продавец сказал, что программное обеспечение не облагается НДС, поэтому транспортная накладная не нужна. Так ли это, и что должно быть отражено в акте?

СОГЛАСНО пп. 2 п. 1 ст. 1225 Гражданского кодекса РФ программы для ЭВМ являются результатом интеллектуальной деятельности, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальной собственностью).

На результаты интеллектуальной деятельности признаются интеллектуальные права, которые включают исключительное право, являющееся имущественным правом, а также личные неимущественные права и иные права (право следования, право доступа и другие) (ст. 1226 ГК РФ).

Интеллектуальные права не зависят от права собственности на материальный носитель (вещь), в котором выражен соответствующий результат интеллектуальной деятельности. Переход права собственности на вещь не влечет переход или предоставление интеллектуальных прав на результат интеллектуальной деятельности, выраженный в этой вещи (ст. 1227 ГК РФ).

Правообладатель может распоряжаться принадлежащим ему исключительным правом на результат интеллектуальной деятельности, в том числе путем его отчуждения по договору другому лицу (договор об от-

чуждении исключительного права) или предоставления другому лицу права использования результата интеллектуальной деятельности в установленных договором пределах (лицензионный договор) (ст. 1233 ГК РФ).

Программы для ЭВМ для целей бухгалтерского учета относятся к объектам нематериальных активов. Порядок учета нематериальных активов установлен ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н). Согласно п. 39 ПБУ 14/2007 нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) **на забалансовом счете** в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде **фиксированного разового платежа**, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как **расходы будущих периодов** и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Для целей налогообложения прибыли расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ признаются прочими расходами, связанными с производством и реализацией (пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Документальным подтверждением расходов, связанных с приобретением права использования результата интеллектуальной деятельности (программы для ЭВМ), действительно является акт приема-передачи прав.

Акт должен содержать обязательные для первичного документа реквизиты, установленные статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В частности, в акте следует указать полное название программного продукта, его стоимость, дату передачи права пользования программным продуктом, а также должности, подписи и расшифровки подписей уполномоченных лиц продавца и покупателя.

Кроме этого, факт принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету (в том числе за балансом) оформляется приказом руководителя, в котором необходимо указать:

- наименование объекта нематериальных активов;
- дату принятия его к забалансовому учету;
- стоимость объекта для отражения в составе расходов будущих периодов;
- срок полезного использования объекта;

- порядок списания стоимости объекта нематериальных активов, учтенной в составе расходов будущих периодов, на текущие расходы в течение срока полезного использования объекта.

На объект нематериальных активов, учтенный за балансом, оформляется Карточка учета нематериальных активов (код по ОКУД 0306009, индекс НМА-1). Типовая межотраслевая форма № НМА-1 утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а.

Согласно пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ не облагаются НДС операции по реализации прав на использование результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

Согласно п. 5 ст. 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) счета-фактуры выставляются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп «Без налога (НДС)».

Что касается транспортной накладной, то этот документ выписывается только в случаях доставки транспортной организацией (перевозчиком) **грузов** от грузоотправителя к грузополучателю. Составлением и выдачей отправителю груза транспортной накладной подтверждается заключение договора перевозки грузов (п. 2 ст. 785 ГК РФ).



ВИКТОР Васильевич Литвиненко родился в 1954 году в Архангельской области. Рос в детдоме, учился в интернате. Начал работать с 14 лет еще в интернате. Летом работал землекопом, рабочим, чтобы заработать личные деньги для реализации юношеской мечты.

Точные науки не жаловал, больше увлекали гуманитарные предметы. С молодости хотел быть или историком, или финансистом.

После десятилетки поступил и пытался учиться на историческом факультете Киевского университета. Служил в ракетных частях, позже был переведен в Болгарию.

После армии полтора года работал в Казахстане водителем. А также был строителем, завклубом, методистом по спорту, не боясь никакой работы.

В 1976 году приехал за романтикой на север, в город Норильск. Приехал ненадолго, а задержался по сегодняшний день.

Устроился водителем – тогда как раз строили «Надеждинский металлургический завод». Получил первый диплом Норильского индустриального института.

С 1986 года - главный механик строительного управления СУС НГМК. В это же время В.В.Литвиненко закончил второй ВУЗ – Красноярский университет, экономический факультет по специальности «Финансы и кредит». Бухгалтер, чуть позже инспектор в финансовом отделе администрации г. Норильска. Затем налоговая инспекция - заместитель начальника. С 1997 года был избран в Председатели Город-

ского совета. Вернулся в налоговую инспекцию в 2000 году в той же должности – заместитель начальника инспекции.

В 2001 году защитил кандидатскую диссертацию, и ему присвоена ученая степень - кандидат экономических наук. В 2008 году присвоено ученое звание – доцент.

Занимается преподавательской деятельностью в Норильском индустриальном институте, Ленинградском государственном университете имени А.С.Пушкина. На общественных началах проводит просветительскую работу в школах г. Норильска.

За это время выпустил две книги, два учебных пособия, 17 статей.

Считает себя финансистом и утверждает, что финансист – это образ жизни.

А в налоговой инспекции Виктор Васильевич со дня её основания.

С 1990 года в системе Министерства финансов Российской Федерации были образованы государственные налоговые инспекции. Указом Президента РФ от 31.12.1991г. № 340 «О государственной налоговой службе РФ» утверждено Положение о Государственной налоговой службе РФ и установлено, что Госналогслужба РФ входит в систему центральных органов государственного управления Российской Федерации, подчиняется Президенту и Правительству РФ.

Именно во времена становления предпринимательской деятельности, приватизации государственного имущества, кооперации государству было необходимо создание налоговой системы, создание налоговых органов, наделение этой системы необходимыми полномочиями для исполнения функций, основной из которых являлась контрольная функция с целью пополнения бюджетных средств страны, региона и муниципальных образований.

С 1 июня 1990 года из состава городского финансового отдела по г. Норильску была откомандирована группа в количестве 13 специалистов для образования и функционирования Государственной налоговой инспекции по г. Норильску. Начальником налоговой инспекции была назначена Котова Галина Николаевна.

После ликвидации СССР 21 ноября 1991 года была образована Государственная налоговая служба Российской Федерации (ГНС РФ), а в декабре 1998

«Финансист – это образ жизни»

года ГНС РФ была преобразована в Министерство РФ по налогам и сборам. В соответствии с этим налоговые инспекции преобразуются в соответствующие управления МНС РФ.

За этот период функции инспекции расширились и углублялись. На работу требовались высококлассные образованные специалисты. Кадры приходили из промышленных предприятий, институтов г. Норильска и страны. К маю 2000 года, когда Госналогинспекция по г. Норильску была преобразована в Инспекцию МНС России по г. Норильску, в ней работало уже 165 сотрудников. Исполняющей обязанности руководителя Инспекции была назначена Потапова Татьяна Александровна.

Виктор Васильевич был принят в Государственную налоговую инспекцию по г. Норильску 16.05.1990 г. на должность государственного налогового инспектора, а с 1993 года назначен на должность заместителя начальника государственной налоговой инспекции. И в должности заместителя начальника инспекции проработал до мая 2013 года (не считая период с февраля 1998 года по май 2001года, когда он возглавлял Городской Совет муниципального образования «город Норильск»).

С мая 2013 года Виктор Васильевич продолжает работать в налоговой системе и является начальником Отделения филиала Федерального казенного учреждения «Налог-сервис» в Красноярском крае (г. Норильск).

Виктор Васильевич считает, что его успешной работе способствовало сотрудничество с коллегами, которые работали все эти годы совместно с ним. Вспоминает и Котову Галину Николаевну (первого начальника инспекции), Симонькину Елену Владимировну, Албину Надежду Николаевну, Макарову Анну Николаевну, Потапову Татьяну Александровну, Санникова Андрея Валерьевича, Немкову Зинаиду Захаровну, Грицюк Галину Павловну, Яскову Галину Александровну и многих, многих других. Данных людей считает «золотым фондом» инспекции.

Кроме того, он с теплотой вспоминает о руководителях инспекции с которыми ему выпала честь работать: Котова Галина Николаевна, Санников Андрей Валерьевич, Подымов Руслан Викторович, Фомин Алексей Валентинович. И хотя они все были разные и по

стилю руководства, и по человеческим качествам, но работать под их руководством всегда было приятно. Правда, приходилось иногда спорить, отстаивая свою точку зрения по тем или иным вопросам деятельности инспекции.

Сотрудники инспекции, как «золотой фонд», так и молодые специалисты, многие из которых были учениками Виктора Васильевича, с уважением вспоминают его.

Работа самой налоговой службы за последние 10 лет сильно изменилась. Из контролирующего органа служба постепенно переходила и перешла в государственный орган, предоставляющий услуги для налогоплательщиков, система стала клиентоориентирована, прозрачна. В связи с этим и организационная структура самой инспекции была заметно изменена. И это непосредственно связано с деятельностью Виктора Васильевича, так как он являлся куратором данного направления, курировал работу отдела работы с налогоплательщиками.

Силами инспекции для организации приема налогоплательщиков в 2005 году оборудован операционный зал. В связи с внедрением электронных сервисов инспекцией на постоянной основе проводится информационная работа с гражданами. Виктор Васильевич проводил встречи, круглые столы с налогоплательщиками, в результате которых инспекцией выполнялись плановые показатели ФНС России, а также росло количество пользователей этих сервисов.

Постоянно увеличивается количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, которые переходят на электронный документооборот с налоговой службой, на постоянной основе отдел работы с налогоплательщиками подключает физических лиц к «Личному кабинету».

С 2013 года инспекция активно внедряет «фирменный стиль» налоговых органов при оформлении наглядных материалов для налогоплательщиков. На сегодняшний день и видеоматериалы на телевизионной панели для налогоплательщиков в операционном зале, и информация на компьютере для налогоплательщиков оформлены в соответствии с данным порядком.

«С благодарностью вспоминаю своих наставников»



ЛЮБОВЬ Падалкина родом из Оренбурга. Ее родители были обыкновенными людьми: папа – шофер, мама – повар в детском учреждении. Со школьных лет Люба любила математику и мечтала стать экономистом. Но для начала с отличием окончила в 1967 году Сызранский швейно-трикотажный техникум по специальности «Швейное производство», а спустя десять лет московский Всесоюзный заочный институт текстильной и легкой промышленности по специальности «Экономика и организация промышленности предметов широкого потребления». Но через десять лет крутой поворот в судьбе Любви Николаевны меняет все – из сферы легкой промышленности она переходит в государственную налоговую службу. В железногорской инспекции она проработала несколько десятков лет. Сегодня ветеран налоговой службы отвечает на наши вопросы.

Любовь Николаевна, ваш трудовой путь начался на Урале. Почему пришло решение «освоить» Сибирь?

В 1976 году я по семейным обстоятельствам переехала на постоянное место жительства в Красноярск-26 (сейчас Железногорск). Работала на комбинате швейно-бытовых предприятий – начинала с конструктора, потом доросла до директора. В сентябре 1985 года исполнилось моё заветное желание - перешла в Управление коммунально-бытовых предприятий (УКБП) на должность старшего экономиста. После реорганизации УКБП трудилась в городской плановой комиссии исполкома горсовета (руководителем группы планирования по предприятиям городского хозяйства). Вскоре была назначена начальником городского отдела статистики. В январе 1993 года, когда объявили набор специалистов в государственную на-

логовую инспекцию, я без всяких колебаний перешла туда. Мне было очень интересно освоить новые для меня направления и работать в такой важной организации как налоговая служба.

Как все начиналось?

Моя биография в налоговой инспекции началась с отдела местных налогов и сборов, затем я перешла в отдел анализа и учета предприятий. В этот период в налоговой инспекции работало около 30 человек. Коллектив был очень трудолюбивый и сплоченный! С благодарностью вспоминаю своих наставников, которые, несмотря на занятость, всегда находили время для обучения нас, новичков. Особенно хочется отметить первого начальника инспекции Задорожную Альбину Александровну, Богданову Валентину Семеновну, Вьюшкову Людмилу Николаевну, Варочкину Ольгу Викторовну, Гу-

бину Людмилу Ивановну. Уже в то время они были высококлассными специалистами, имели большой стаж работы в финансовых органах или в бухгалтерии предприятий. Этим людям можно смело назвать основоположниками деятельности железнодорожной налоговой службы, ведь они пришли работать в период её становления в начале 90-х.

Работать, наверняка, было в те годы тяжелее – ни компьютеров, ни Интернета!..

- Да, конечно - до 1997 года сбор, учет, анализ данных осуществлялись вручную. Из основных средств труда - лишь калькулятор «Электроника»

и шариковая ручка. Поэтому времени систематически не хватало, задерживаться после работы было обычным явлением. Лишь с конца 90-х началась интенсивная автоматизация процесса приёма и обработки сведений и документов, поступающих от налогоплательщиков. Новое оборудование потребовало от специалистов срочного обучения и переоснащения рабочих мест. Начались многочисленные учебные и повышательные квалификации, приступили к массовому закупу оргтехники. К 2003 году процесс информатизации службы был завершён — рабочие места сотрудников инспекции на 100% оснастили современными

компьютерами. В этом немалая заслуга руководителя государственной налоговой инспекции (с 2000 г. по н.в.) Вячеслава Борисовича Тарасова: он проявил настойчивость и принципиальность в данном вопросе.

Документы, качественно исполненные специалистами на современном оборудовании – это одно, а вот общение с налогоплательщиками – совсем другое, согласитесь?

— Я контактировала с налогоплательщиками всегда — и работая в отделе анализа и учета, и как заместитель руководителя инспекции.

Могу твёрдо сказать: в большинстве случаев присутствовали взаимопонимание и взаимоуважение. И это вполне объяснимо. Задача специалиста налоговой инспекции - довести до сведения налогоплательщика требования налогового законодательства, проконсультировать, оказать помощь, словом, побудить гражданина к исполнению налогового законодательства. А что требуется со стороны горожанина? Выполнить в установленные сроки требования налоговых органов. Так было, так есть, так будет. С большой благодарностью и уважением к коллегам вспоминаю свои годы работы в налоговой инспекции.



Алефтина Ивановна, расскажите, пожалуйста, где вы родились, о своей семье.

Я родилась 14 января 1953 года, ст. Поканаевка Н-Ингашского района Красноярского края в семье служащих. Мама, Катцина Ольга Васильевна, работала нормировщицей, старшим экономистом, начальником Стробиазы ДСК1. Отец, Иван Иннокентьевич Катцин, - начальником отдела труда и заработной платы на Телевизорном заводе.

После окончания школы закончила 2 курса вечернего отделения Красноярского политехнического института по специальности «Электроснабжение промышленных городов и предприятий», одновременно работала на заводе телевизоров комплектовщицей III разряда, а затем лаборанткой в институте ПромстройНИИпроект.

В 1975 году поступила на лесотехнический факультет Сибирского технологического института.

В 1976 году вышла замуж за Тесленко Сергея Петровича, в 1977 году родилась дочь Елена. Муж в 1979 году окончил военный факультет при Томском медицинском институте и был направлен на военную службу в ВДВ г. Пскова, где проживали с 1980 по 1986 годы. В Пскове и началась моя трудовая государственная служба: с 1981 года работала инспектором отдела личного страхования в Управлении Госстраха по Псковской области.

В 1983 году муж был направлен на два года в Афганистан, дочь Елена пошла в школу, поэтому не было возможности окончить институт и получить высшее образование. По окончании военной службы мужа вернулись в Красноярск.

С 1986 по 1989 работала инспектором отдела кадров в Проектно-Сметном бюро ККУПО профтехобразования, в 1992-1993 гг. - в отделе снабжения городской больницы скорой медицинской помощи.

В 1990-1992 гг. проходила курсы правового обучения при отделе Юстиции крайисполкома г. Красноярск,

курсы по программе работников отдела кадров.

В 1996 гг. окончила Красноярский техникум информатики и вычислительной техники по специальности «Экономика, бухгалтерский учет и контроль».

Почему выбрали профессию налогового инспектора, как пришли на работу в налоговые органы?

В налоговые органы попала случайно. В 90-х годах, во время «перестройки», все испытывали сложности с трудоустройством, закрывались предприятия, на заводах происходили массовые сокращения работников. Моя приятельница Капитолина Васильевна Тенетова, сама сотрудник налоговой инспекции, предложила пройти собеседование на должность секретаря в Государственную налоговую инспекцию по Центральному району г. Красноярск. В июле 1993 года принимала меня на работу начальник инспекции Зоя Ивановна Дмитренко, умная, образованная, строгая, но в то же время человечная и тактичная женщина. Я быстро влилась в коллектив, в основном женский. В 1994 году меня назначили начальником общего отдела из 6 человек, в последствие работала заведующей машинописным и множительным бюро, старшим инспектором отдела общего обеспечения.

Алефтина Ивановна, расскажите о 1990-х годах, когда создавались налоговые инспекции. С какими трудностями приходилось сталкиваться, как формировался коллектив налоговой инспекции?

Да, трудностей на первых порах хватало. Все сотрудники инспекции размещались на первом этаже здания по адресу ул. Парижской Коммуны, 33а, в котором располагался Институт рыбного хозяйства и рыбный магазин. В приемной начальника инспекции ютились 6 человек, здесь же готовили обеда на спрятанной за креслом плиточке.

Несмотря на все бытовые трудности, в инспекции царил очень доброжелательная атмосфера: и работали, и отдыхали от всей души.

Еще больше сплотил наш «налоговский» коллектив Полежаев Владимир Алексеевич. Можно сказать, инспек-

ция была нашим «вторым домом». Со мной согласятся многие сотрудники, работавшие с Полежаевым В.А., что это был настоящий профессионал своего дела.

Многие специалисты, пришедшие на преддипломную практику молодыми студентами в Инспекцию по Центральному району г. Красноярск, дослужились до руководящих работников инспекции, а далее и Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю: Черкашина Татьяна Анатольевна, Бучацкая Ольга Валентиновна, Шушарева Полина Алексеевна. Кондратьев Александр Юрьевич, принимавший активное участие в становлении сегодняшнего начальника Межрайонной ИФНС России №17 по Красноярскому краю Тарташева Юрия Александровича, сам в настоящее время является Председателем коллегии МООС «Союз работников налоговых органов г. Красноярск».

Алефтина Ивановна, а как относилось население к налоговым органам в начале 1990-х и в последнее время Вашей работы в инспекции?

В начале становления налоговых органов отношение людей было где-то боязливое, но, в основном, уважительное. Люди впервые узнавали бремя налогов, поэтому активно велась разъяснительная работа среди населения. Люди и власть с пониманием относились к нашей работе.

Сейчас отношения налогоплательщиков и работников налоговых органов стали более формальными, чему способствует повсеместное внедрение электронных сервисов, четкая регламентация работы налоговой службы. И это правильно, поскольку число налогоплательщиков неизмеримо выросло по сравнению с 90-ми годами.

В общей сложности в инспекциях города Красноярск я проработала 15 лет.

В 2002-2007 гг. работала старшим инспектором в отделе общего обеспечения в ИФНС России по Кировскому району и ИФНС России по Ленинскому району г. Красноярск. С 01.02.2007 по 26.08.2008 работала в должности старшего специалиста 2-го разряда отдела ведения и хранения регистрационных

дел в Межрайонной ИФНС России №23 по Красноярскому краю.

Вспоминая прошедшие годы работы в налоговых органах, хочу сказать только добрые слова в адрес моих коллег. Мне попадались чуткие и отзывчивые люди, оказывающие поддержку и помощь в трудную минуту, профессионалы, несущие гражданскую ответственность и обладающие чувством государственного долга.

Еще хочу добавить, что моя дочь Шевченко Елена Сергеевна продолжает династию родителей, работает в налоговых органах с 2001 года. Начинала работать в инспекции по Кировскому району г. Красноярск, в настоящее время замещает должность главного государственного налогового инспектора в отделе урегулирования задолженности и обеспечения банкротства УФНС России по Красноярскому краю.

Всем коллегам хочу пожелать терпения, выдержки и настойчивости, оптимизма и уверенности в завтрашнем дне.

Сотрудники инспекции с теплотой вспоминают Алефтину Ивановну Тесленко, как очень отзывчивого, внимательного и заботливого человека. У нее всегда найдется доброе слово, чтобы поддержать в трудную минуту коллег.

Во время становления Регистрационного центра Алефтина Ивановна в числе первых принятых сотрудников активно участвовала в организации жизнедеятельности инспекции. На рабочем месте А.И. Тесленко всегда царил порядок. Формирование регистрационных дел, их выдача и прием, подготовка ответов на запросы государственных органов – вся работа велась четко, слаженно, кропотливо. Ее отличал высокий профессионализм и ответственность за выполняемое дело.

В жизни Алефтина Ивановна активный, общительный человек, всегда организовывала коллектив для участия в общественной жизни. Ее присутствие накладывало отпечаток размерности и стабильности в отделе при выполнении поставленных задач.

Алефтина Ивановна и в настоящее время продолжает работать в Городской больнице скорой медицинской помощи и помогает людям, попавшим в сложные жизненные ситуации.

«Вспоминая прошедшие годы работы в налоговых органах, хочу сказать только добрые слова в адрес моих коллег»

Интервью с Тесленко Алефтиной Ивановной, бывшим сотрудником инспекции, замещавшим должность специалиста 2-го разряда отдела ведения и хранения регистрационных дел, уволившейся в связи с уходом на государственную пенсию, провела заместитель начальника отдела финансового и общего обеспечения Крафт М.А.

СУТОЧНЫЕ ПРИ ОДНОДНЕВНЫХ КОМАНДИРОВКАХ



Вопрос о возможности выплаты суточных работникам, направляемым в однодневные командировки, относится к часто задаваемым. В частности, наши абоненты задали вопрос о выплате суточных водителям служебных автомобилей, которые рано утром выезжают из города в другую местность и поздно вечером возвращаются. Проанализировав нормы законодательных актов, арбитражную практику, разъясняющие письма официальных органов, специалисты ГОУ «Центр налогового консультирования» пришли к выводу, что расходы работников, возмещаемые работодателем при однодневных командировках взамен суточных, могут быть учтены для целей налогообложения прибыли, и при определенных условиях не облагаются НДФЛ.

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ

Трудовое законодательство

СОГЛАСНО ст. 166 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ) служебная командировка – это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

Согласно ст. 168 ТК РФ в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- **иные расходы**, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

При этом ст. 168 ТК РФ установлено, что порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом.

В соответствии с требованиями ст. 166 ТК РФ Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 утверждено Положение об особенностях направления работников в служебные командировки (далее – Положение).

Пунктом 11 вышеназванного Положения установлено, что при командировках в местность, откуда работник, исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой в командировке работы, имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные не выплачиваются.

Согласно п. 7 Положения на основании решения работодателя работнику оформляется командировочное удостоверение, подтверждающее срок его пребывания в командировке (дата приезда в пункт (пункты) назначения и дата выезда из него (из них)). Как указано в п. 5 письма Роструда от 04.03.2013 № 164-6-1, работодатель **обязан** выписать командировочное удостоверение, в том числе при командировке на один день.

Налоговое законодательство

СОГЛАСНО пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на командировки, **в частности**, на:

- проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;
- наем жилого помещения;
- суточные или полевое довольствие;
- оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;
- консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода,

транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы.

Обратите внимание! Перечни командировочных расходов, установленные ст. 168 ТК РФ и ст. 264 НК РФ, являются открытыми.

Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под **документально** подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами:

- оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы;
- и (или) документами, **косвенно** подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, **приказом о командировке**, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Арбитражная практика

В Постановлении от 11.09.2012 № 4357/12 Президиум ВАС РФ сформулировал единый подход, который должен применяться арбитражными судами при рассмотрении вопроса о компенсации работодателями расходов работников, направляемых в однодневную командировку.

Суточные выплачиваются работникам при направлении их в командировку для исполнения трудовых функций вне места постоянной работы на срок не менее суток и предназначены для компенсации расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства. При направлении работников в **однодневную** командировку суточные не выплачиваются, а произведенные выплаты не являются суточными исходя из определения, содержащегося в трудовом законодательстве. Однако, исходя из их направленности и экономического содержания могут быть признаны возмещением иных расходов, связанных со служебной командировкой, произведенных с разрешения или ведома работодателя.

Таким образом, денежные средства (в том числе названные суточными),

выплачиваемые работодателем своим работникам при направлении их в служебные командировки сроком на один день, представляют собой возмещение в установленном размере расходов работника, вызванных необходимостью выполнять трудовые функции вне места постоянной работы.

Принятое Президиумом ВАС РФ постановление является основанием для пересмотра ранее принятых судебных актов в соответствии со ст. 311 АПК РФ по новым или вновь открывшимся обстоятельствам. Это означает, что вышеназванным Постановлением устанавливается единая практика применения нормы права в соответствии с содержащимся в указанном Постановлении толкованием.

Позиция Минфина и ФНС России

По мнению Минфина РФ (письмо от 01.08.2013 № 03-03-06/1/30805), налогоплательщик имеет право учесть расходы, связанные с возмещением затрат, произведенных работником, находящимся в служебной однодневной командировке, в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, то есть на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ.

В письме от 01.03.2013 № 03-04-07/6189 Минфин РФ, рассматривая вопрос об освобождении от налогообложения НДФЛ компенсаций, выплачиваемых работникам при однодневных командировках, в отношении суточных предлагает руководствоваться следующим.

Если денежные средства, выплачиваемые работнику при направлении в однодневную командировку, не являются суточными, а относятся к иным расходам, связанным со служебной командировкой, произведенным работником с разрешения или ведома работодателя, то они:

- могут быть учтены в составе доходов, освобождаемых от налогообложения, в полном объеме **при наличии документального подтверждения** произведенных за счет указанных денежных средств расходов;
- **при отсутствии документального подтверждения** осуществления вышеуказанных расходов денежные средства, выплачиваемые работникам при однодневных командировках взамен суточных, могут в соответствии с Постановлением Президиума ВАС РФ от 11.09.2012 № 4357/12 освобождаться от налогообложения в пределах 700 руб. при нахождении в командировке на территории Российской Федерации и 2500 руб. при нахождении в заграничной командировке.

Вышеуказанное письмо Минфина РФ доведено до нижестоящих налоговых органов письмом ФНС России от 26.03.2013 № ЕД-4-3/5200@ и размещено на официальном сайте ФНС России в разделе «Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами».

В письме Минтруда РФ от 06.11.2013 № 17-4/10/2-6751 указано, что если выплаты работнику признаются возмещением документально подтвержденных расходов, вызванных необходимостью выполнять трудовые функции, то такие выплаты не подлежат обложению страховыми взносами на основании пп. «и» п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ. Аналогичный подход следует применять и в отношении обложения выплат страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев

Позиция Минтруда

на производстве и профессиональных заболеваний.

на производстве и профессиональных заболеваний.

ВЫВОД

При направлении работников в однодневную командировку работодатель обязан возместить работнику расходы, связанные с выполнением работником служебного задания вне постоянного места работы, в том числе за пределами рабочего времени, и нахождением его в этот период вне места постоянного жительства.

Указанные расходы могут возмещаться как на основании представленных работником документов, так и в твердой сумме, установленной в локальном документе работодателя.

Для целей налогообложения прибыли указанные расходы относятся к командировочным расходам на основании пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ по статье «иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя» и могут быть поименованы как «расходы, связанные с нахождением в командировке, выплачиваемые взамен суточных», либо как «расходы, связанные с нахождением в командировке вне места постоянной работы и вне постоянного места жительства», либо иным подобным образом.

Если указанные расходы выплачиваются в твердой сумме, установленной локальным документом работодателя, то **документальным подтверждением** таких расходов являются:

- приказ о направлении работника (работников) в командировку;
- командировочное удостоверение;
- служебное задание.

В локальный документ, регулирующий вопросы направления работников в служебные командировки, рекомендуется включить раздел (часть) о порядке оформления однодневных командировок и возмещения расходов работникам в связи с такими командировками.

В указанном разделе необходимо определить случаи направления работников в однодневные командировки, а также перечень расходов, которые организация возмещает работникам на основании представленных документов и без документов.

Например, в отношении водителей, в локальном документе может быть установлено следующее:

«При направлении в однодневные служебные командировки водителям автотранспортных средств возмещаются следующие виды расходов:

- расходы на ГСМ (на основании представленных документов);
- расходы на запчасти, ремонт, иные расходы, связанные с эксплуатацией автотранспортного средства в пути и в месте командировки (на основании представленных документов);
- *расходы водителя по жизнеобеспечению, связанные с нахождением в командировке вне места постоянной работы и вне постоянного места жительства (в размере 700 руб.);*
- иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя (на основании представленных документов)».

Локальным документом (стандартом) работодателя может быть «Положение о служебных командировках», которое является неотъемлемой частью коллективного договора (при наличии) или Правил внутреннего трудового распорядка (далее – ПВТР).

Вместо отдельного стандарта по служебным командировкам организация может установить порядок направления работников в командировки в специальном разделе коллективного договора или ПВТР.

ПОРЯДОК УПЛАТЫ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ



С 24 августа 2013 г. в новой редакции действует пп. 2 п. 5 ст. 83 НК РФ, определяющий место нахождения транспортного средства для целей налогообложения. В связи с этим читатели «НВ» задают вопросы о порядке уплаты налога и представления деклараций по транспортным средствам, которые были зарегистрированы в органах ГИБДД до и после указанной даты.

НОРМЫ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ

Согласно ст. 357 НК РФ налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со ст. 358 НК РФ.

Уплата транспортного налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств (п. 1 ст. 363 НК РФ).

Налогоплательщики, являющиеся организациями, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по транспортному налогу (п. 1 ст. 363.1 НК РФ).

Согласно пп. 2 п. 5 ст. 83 НК РФ (в редакции, действующей с 24.08.2013 г.) местом нахождения автотранспортных средств является место нахождения (жительства) собственника этого транспортного средства.

Федеральным законом от 02.11.2013 № 306-ФЗ в пп. 2 п. 5 ст. 83 НК РФ внесена корректировка. В окончательной редакции, действующей с 03.12.2013 г., 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.

ПОРЯДОК ПОСТАНОВКИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НА НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА

Пунктом 4 ст. 85 НК РФ установлена обязанность органов, осуществляющих регистрацию транспортных средств, сообщать сведения о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах, и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней со дня соответствующей регистрации.

Порядок постановки на учет в налоговом органе организации по месту нахождения принадлежащих ей транспортных средств регулируется Приказом Минфина РФ от 05.11.2009 № 114н (далее – Порядок).

Согласно п. 8 Порядка постановка на учет осуществляется на основании сведений, сообщенных органами Госавтоинспекции МВД России, в течение пяти рабочих дней со дня получения таких сведений. В тот же срок налоговый орган обязан выдать (направить заказным письмом) организации уведомление о постановке на учет в налоговом органе

по месту нахождения транспортного средства по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 11.08.2011 № ЯК-7-6/488@.

При этом в последующем, при получении налоговым органом сведений из Госавтоинспекции о других транспортных средствах в отношении организации, которая уже состоит на учете в этом налоговом органе по месту нахождения транспортного средства, налоговый орган осуществляет учет таких сведений, однако новое уведомление о постановке на учет организации не направляет.

ПОРЯДОК РЕГИСТРАЦИИ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНАХ ГОСАВТОИНСПЕКЦИИ

В соответствии с п. 20 Приказа МВД России от 24.11.2008 № 1001 (далее – Приказ № 1001) транспортные средства регистрируются только за собственниками транспортных средств – юридическими или физическими лицами, указанными в паспортах транспортных средств, заключенных в установленном порядке договоров или иных документах, удостоверяющих право собственности на транспортные средства в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Транспортные средства, являющиеся предметом лизинга, могут быть зарегистрированы по соглашению сторон на лизингодателя либо на лизингополучателя (п.п. 22, 48 Приказа № 1001).

На зарегистрированные транспортные средства выдаются свидетельство о регистрации транспортного средства и паспорт транспортного средства (п. 40 Приказа № 1001). Образец свидетельства о регистрации транспортного средства приведен в приложении № 3 к Приказу № 1001. Свидетельство о регистрации оформляется на собственника (владельца) транспортного средства.

Согласно п. 4 Положения о паспортах транспортных средств и паспортах шасси транспортных средств (утв. Приказом от 23.06.2005 МВД России № 496, Минпромэнерго России № 192, Минэкономразвития России № 134, далее – Положение о ПТС) паспорта транспортных средств выдаются собственникам транспортных средств либо лицам, от имени собственников владеющим, пользующимся и (или) распоряжающимся транспортными средствами на законных основаниях (владельцам транспортных средств).

При этом в строке «Наименование (ф.и.о.) собственника ТС» указывается собственник транспортного средства, а в следующей строке «Адрес» – юридический адрес юридического лица или предпринимателя (п. 45 Положения о ПТС).

В разделе «Особые отметки» указываются сведения, предусмотренные Положением о ПТС, либо иные сведения, содержащие основания для оформле-



ния и выдачи паспорта транспортного средства (п. 52 Положения о ПТС).

Согласно п. 24 Приказа № 1001 регистрация конкретного транспортного средства производится **только за одним** юридическим или физическим лицом. При этом регистрация транспортных средств за юридическими лицами производится по месту нахождения юридических лиц, определяемому местом их государственной регистрации, либо по месту нахождения их обособленных подразделений (п. 24.3 Приказа № 1001).

Обратите внимание!

С 15.10.2013 г. согласно п. 24.5 приказа № 1001 проведение регистрационных действий осуществляется **любым регистрационным подразделением Госавтоинспекции Российской Федерации вне зависимости от места жительства и (или) регистрации по месту пребывания физического лица или места регистрации и (или) нахождения юридического лица либо его обособленного подразделения. При этом действие данного подпункта применяется на территории каждого субъекта Российской Федерации с 15.10.2013 г. не менее чем в одном регистрационном подразделении, а с 01.01.2014 г. - в отношении не менее половины всех регистрационных подразделений каждого субъекта Российской Федерации.**

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

Куда представлять декларацию и платить транспортный налог по автотранспортным средствам, зарегистрированным в ГИБДД до 24.08.2013 г.?

ФЕДЕРАЛЬНЫМ законом от 23.07.2013 № 248-ФЗ, внесшим изменения в пп. 2 п. 5 ст. 83 НК РФ, 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.

Следовательно, организации, на которые транспортные средства зарегистрированы до 24.08.2013 г., осуществляют уплату транспортного налога и представляют налоговые декларации в прежнем порядке, то есть по месту регистрации транспортных средств, указанному регистрирующим органом в сведениях, направленных в налоговый орган.

Куда представлять декларацию и платить транспортный налог

по автотранспортным средствам, зарегистрированным в ГИБДД в период с 24.08.2013 г. до 03.12.2013 г.?

КАК указано в письме Минфина РФ от 29.10.2013 № 03-05-04-04/45850, 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, предусмотрена регистрация транспортных средств по месту нахождения юридических лиц или 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, либо осуществляют учет этих сведений (если налогоплательщик уже состоит на учете в налоговом органе по данному основанию).

Таким образом, при регистрации автомобиля в период с 24.08.2013 г. по 03.12.2013 г. уплата транспортного налога и представление налоговой декларации осуществляется по месту регистрации транспортного средства.

Вышеуказанное письмо Минфина РФ доведено до сведения налоговых органов письмом ФНС России от 07.11.2013 № БС-4-11/19977.

Глоссарий

Транспортное средство — устройство, предназначенное для перевозки по дорогам людей, грузов или оборудования, установленного на нем (ст. 2 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»).

Собственник транспортного средства — физическое или юридическое лицо, которому принадлежит право по своему усмотрению владеть, пользоваться и распоряжаться транспортным средством (на основании договора купли-продажи, мены, дарения, свидетельства о праве на наследство, решения суда, др.).

Владелец транспортного средства — физическое или юридическое лицо, от имени собственника владеющее, пользующиеся или распоряжающиеся на законных основаниях транспортным средством (на основании права хозяйственного ведения или оперативного управления, доверенности, договора поручения, др.).

РАБОТА В РАЙОНАХ КРАЙНЕГО СЕВЕРА: ОПЛАТА ТРУДА И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЛЬГОТ

Продолжаем публикацию статьи автора рубрики Стонене Татьяны Михайловны об особенностях трудовых отношений и оплаты труда в районах Крайнего Севера и приравненных к ним районах (начало см. в «НВ» № 22, 2013).

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ОТПУСКОВ

СОГЛАСНО ст. 14 Закона РФ № 4520-1 кроме установленных законодательством дополнительных отпусков, предоставляемых на общих основаниях, лицам, работающим в северных районах России, устанавливается также в качестве компенсации ежегодный дополнительный отпуск продолжительностью:

- в районах Крайнего Севера - 24 календарных дня;
- в приравненных к ним местностях - 16 календарных дней;
- в остальных районах Севера, где установлены районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате, - 8 календарных дней.

Порядок соединения ежегодных оплачиваемых отпусков установлен в ст. 322 ТК РФ. По правилам данной статьи полное или частичное соединение отпусков лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, допускается не более чем за два года. При этом общая продолжительность предоставляемого отпуска не должна превышать шести месяцев, включая время отпуска без сохранения заработной платы, необходимое для проезда к месту использования отпуска и обратно. Неиспользованная часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая шесть месяцев, присоединяется к очередному ежегодному оплачиваемому отпуску на следующий год.

Для оплаты дополнительных отпусков организация рассчитывает средний дневной заработок в порядке, предусмотренном ст. 139 ТК РФ, Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы.

Можно ли учесть суммы оплаты дополнительного отпуска при исчислении налога на прибыль?

В Письме Минфина России от 16.05.2011 № 03-03-06/1/294 специалисты ведомства отметили: если продолжительность дополнительного отпуска не превышает установленную законодательством, то расходы на оплату таких дополнительных отпусков можно учесть при определении налоговой базы по налогу на прибыль на основании п. 7 ст. 255 НК РФ как расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством РФ. Минфин уточнил, что право на дополнительный отпуск в пределах норм, установленных законодательством, распространяется и на лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях по совместительству. Если в порядке совместительства работник занимает должность, по которой законом предусмотрен удлиненный ежегодный оплачиваемый отпуск, то в силу ст. 115 ТК РФ такой отпуск ему должен быть предоставлен. Следовательно, соответствующие суммы среднего заработка могут быть учтены при налогообложении прибыли согласно п. 7 ст. 255 НК РФ.

Средний заработок, выплаченный работнику за время его нахождения в дополнительном отпуске, подлежит обложению НДФЛ и страховыми взносами на общих основаниях (ст. ст. 209, 210 НК РФ, ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

КОМПЕНСАЦИЯ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ СТОИМОСТИ ПРОЕЗДА И ПРОВОЗА БАГАЖА К МЕСТУ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОТПУСКА И ОБРАТНО

СТАТЬЕЙ 33 Закона РФ № 4520-1, а также ст. 325 ТК РФ предусмотрено, что лица, работающие в организациях, финансируемых из федерального бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплачиваемый один раз в два года за счет средств работодателя (организации, финансируемой из федерального бюджета) проезд к месту использования отпуска в пределах территории РФ и обратно любым видом транспорта, в том числе личным (за исключением такси), а также провоз багажа весом до 30 кг.

Размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, не относящихся к бюджетной сфере, устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами, трудовыми договорами.

Надо ли удерживать НДФЛ с суммы компенсации расходов на оплату проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и провоза багажа?

Разъяснения финансистов представлены в письмах от 05.04.2011 № 03-04-05/6-224, от 21.10.2011 № 03-04-06/6-281. Чиновники уточнили, что согласно ст. 325 ТК РФ работодатель вправе определять условия компенсации расходов на оплату проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и провоза багажа. Поэтому оплата работодателем стоимости проезда работника к месту проведения отпуска не облагается НДФЛ даже в том случае, если в соответствии с коллективным договором, локальным нормативным актом организации, трудовыми договорами она производится чаще одного раза в два года.

ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ КОМПЕНСАЦИИ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ СТОИМОСТИ ПРОЕЗДА И ПРОВОЗА БАГАЖА К МЕСТУ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОТПУСКА И ОБРАТНО

В силу п. 11 Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования

отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из федерального бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и членов их семей, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 12.06.2008 № 455, письменное заявление о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно предоставляется работником организации не позднее чем за 2 недели до начала отпуска.

Пунктом 12 указанных Правил установлено, что компенсация расходов производится организацией исходя из примерной стоимости проезда на основании представленного работником организации заявления не позднее чем за 3 рабочих дня до отъезда работника в отпуск. Для окончательного расчета работник организации обязан в течение трех рабочих дней с даты выхода на работу из отпуска предоставить отчет о произведенных расходах с приложением подлинников проездных и перевозочных документов (билетов, багажных квитанций, других транспортных документов), подтверждающих расходы работника и членов его семьи. В случаях, предусмотренных указанными Правилами, работником организации предоставляется справка о стоимости проезда, выданная транспортной организацией.

Вместе с тем, в Правилах не содержится указания на то, что документы, представленные работником для оплаты за пределами указанного периода, не подлежат оплате, т.е. правовые последствия несвоевременного предоставления документов не определены, следовательно, срок, установленный вышеуказанной нормой, не является пресекательным. Кроме того, подобное ограничение лишало бы работников, имеющих право на использование льготного проезда и фактически выезжавших к месту отдыха в период действия льготы возможности реализации данного права, что не соотносится с основными принципами установления гарантий работникам учреждений бюджетной сферы, содержащимся непосредственно в Правилах компенсации.

В соответствии с положениями ст. 325 ТК РФ и ст. 33 Закона РФ «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» окончательный расчет по оплате проезда производится по возвращении из отпуска на основании представленных документов.

Для окончательного расчета работник учреждения обязан в течение 3 рабочих дней с даты выхода на работу из отпуска представить отчет о произведенных расходах с приложением подлинников проездных и перевозочных документов (билетов, багажных квитанций, других транспортных документов), подтверждающих расходы работника учреждения и членов его семьи. Указанный срок также не является пресекательным.

Следовательно, отсутствие предварительного заявления работника на компенсацию оплаты проезда и отсутствие в приказе на отпуск указания о компенсации, а также несоблюдение сроков предоставления документов не лишают работника права на компенсацию расходов на проезд.

ГАРАНТИИ И КОМПЕНСАЦИЯ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПЕРЕЕЗДОМ

СТАТЬЕЙ 326 ТК РФ и ст. 35 Закона РФ № 4520-1 предусмотрено, что лицу, заключившему трудовой договор о работе в организациях, финансируемых из

федерального бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и прибывшему в соответствии с этим договором из других регионов РФ, за счет средств работодателя предоставляются следующие гарантии и компенсации:

- единовременное пособие в размере двух месячных тарифных ставок, окладов (должностных окладов) и единовременное пособие на каждого прибывающего с ним члена его семьи в размере половины месячной тарифной ставки, оклада (должностного оклада) работника (подъемные);
- оплата проезда работника и членов его семьи в пределах территории РФ по фактическим расходам, а также провоза багажа не свыше пяти тонн на семью по фактическим расходам, но не свыше тарифов, предусмотренных для перевозки железнодорожным транспортом;
- оплачиваемый отпуск продолжительностью семь календарных дней для обустройства на новом месте.

Кроме этого, работнику и членам его семьи в случае переезда к новому месту жительства в другую местность в связи с расторжением трудового договора по любым основаниям (в том числе в случае смерти работника), за исключением увольнения за виновные действия, оплачиваются стоимость проезда по фактическим расходам и стоимость провоза багажа из расчета не более пяти тонн на семью по фактическим расходам, но не свыше тарифов, предусмотренных для перевозок железнодорожным транспортом.

Названные компенсации в обязательном порядке предусмотрены только для работников организаций, финансируемых из бюджетов различных уровней. Размер, условия и порядок компенсации расходов, связанных с переездом, лицам, работающим в коммерческих организациях, устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами.

Можно ли учесть выплаты, производимые при переезде работника, при исчислении налога на прибыль?

Напомним, что согласно пп. 5 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся суммы выплаченных подъемных в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ. При этом для организаций, не финансируемых за счет средств федерального бюджета, нормы подъемных законодательством РФ не определены.

Расходы, связанные с переездом работника из одного населенного пункта, находящегося в районе Крайнего Севера, в другой населенный пункт, также находящийся в районе Крайнего Севера, могут быть учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль при условии, что данный порядок выплаты и размер указанной компенсации предусмотрены положениями трудового договора и расходы соответствуют нормам п. 1 ст. 252 НК РФ. Соответствующие разъяснения Минфина содержатся в письме от 17.01.2011 № 03-04-06/6-1.

Надо ли удерживать НДФЛ и начислять страховые взносы на компенсационные выплаты в связи с переездом?

На компенсационные выплаты, в частности связанные с переездом на работу в другую местность, НДФЛ не начисляется (п. 3 ст. 217 НК РФ).

Что касается страховых взносов, то согласно пп. «и» п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ не облагаются страховыми взносами все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, предусмотренных законодательством РФ), связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность.

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

ДОЛГИ НАДО ПЛАТИТЬ ВОВРЕМЯ

В прошлом номере «НВ» (№ 22, 2013 г.) мы рассказали читателям об уголовной ответственности за уклонение от погашения кредиторской задолженности перед контрагентами, по долговым обязательствам в виде займов и кредитов и т.п. В этом номере речь пойдет об уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов и сборов.

УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И (ИЛИ) СБОРОВ С ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

Статьей 198 УК РФ установлена ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица путем:

- непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным;
 - либо включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений.
- Преступление, совершенное в *крупном размере* наказывается:
- штрафом от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет;
 - либо принудительными работами на срок до одного года;
 - либо арестом на срок до шести месяцев;
 - либо лишением свободы на срок до одного года.

На заметку

Крупным размером признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах 3-х финансовых лет подряд более 600 000 руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 1 800 000 руб.

То же деяние, совершенное в *особо крупном размере*, наказывается:

- штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет;
- либо принудительными работами на срок до трех лет;
- либо лишением свободы на тот же срок.

На заметку

Особо крупным размером признается сумма, составляющая за период в пределах 3-х финансовых лет подряд более 3 000 000 руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 9 000 000 руб.

Обратите внимание!

Лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное ст. 198 УК РФ, освобождается от уголовной ответственности, если оно полностью уплатило суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумму штрафа в размере, определяемом в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И (ИЛИ) СБОРОВ С ОРГАНИЗАЦИИ

Статьей 199 УК РФ установлена ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации, выразившееся в:

- непредставлении налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным;
 - либо включении в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений.
- Преступление, совершенное в *крупном размере*, наказывается:
- штрафом в размере от 100 000 до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет;
 - либо принудительными работами на срок до 2-х лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового;
 - либо арестом на срок до 6-ти месяцев, либо лишением свободы на срок до 2-х лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

На заметку

Крупным размером признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах 3-х финансовых лет подряд более 2 000 000 руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 6 000 000 руб.

То же деяние, совершенное группой лиц по предварительному сговору, либо в *особо крупном размере*, наказывается:

- штрафом в размере от 200 000 до 500 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет;
- либо принудительными работами на срок до 5-ти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового;
- либо лишением свободы на срок до 6-ти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

На заметку

Особо крупным размером признается сумма, составляющая за период в пределах 3-х финансовых лет подряд более 10 000 000 руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 30 000 000 руб.

НЕИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

Статьей 199.1 УК РФ установлена ответственность за неисполнение в *личных интересах* обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов, подлежащих в



соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд).

Преступление, совершенное в *крупном размере* наказывается:

- штрафом в размере от 100 000 до 300 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет;
- либо принудительными работами на срок до 2-х лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового;
- либо арестом на срок до 6-ти месяцев;
- либо лишением свободы на срок до 2-х лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

То же деяние, совершенное в *особо крупном размере* наказывается:

- штрафом в размере от 200 000 до 500 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода

осужденного за период от двух до пяти лет;

- либо принудительными работами на срок до 5-ти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового;
- либо лишением свободы на срок до 6-ти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

В целях ст. 199.1 понятия «*крупный размер*» и «*особо крупный размер*» применяются в том же смысле, что и в ст. 199 УК РФ.

Обратите внимание!

Лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное ст. 199 или ст. 199.1 УК РФ, освобождается от уголовной ответственности, если этим лицом либо организацией, уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с которой вменяется данному лицу, полностью уплачены суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумма штрафа в размере, определяемом в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ

РЕШЕНИЯ ПО ЖАЛОБАМ – В ОТКРЫТОМ ДОСТУПЕ

В целях повышения информационной открытости работы Федеральной налоговой службы России, а также выработки единой правоприменительной практики на сайте ФНС России запущен новый интернет-сервис «Решения по жалобам».

Сервис предоставляет налогоплательщикам возможность просмотра в свободном доступе решений, вынесенных вышестоящими налоговыми органами по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб).

Интернет-сервис «Решения по жалобам» содержит наиболее значимые решения ФНС России и управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации по жалобам налогоплательщиков, которые рассмотрены в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ. При этом решения по жалобам, размещаемые на сервисе, не содержат информации, доступ к которой ограничен российским законодательством.

Пользователям сервиса предоставляется возможность поиска решений по жалобам за определенный период времени по интересующим его реквизитам, в том числе таким, как:

- категория налогоплательщика;
- тема налогового спора;
- статья Налогового кодекса РФ.

Вышестоящие налоговые органы, пересматривая решения территориальных налоговых органов или оценивая законность их действий, принимают решения по жалобам налогоплательщиков, которые доводятся до нижестоящих налоговых органов, в том числе с целью недопущения нарушений или ошибок в дальнейшем.

В решениях вышестоящих налоговых органов содержится правовая позиция по многим важным вопросам налогообложения, которая может быть учтена налогоплательщиками в своей деятельности при налоговом планировании и оценке предпринимательских рисков.

Новый электронный сервис «Решения по жалобам» - важный шаг в работе Федеральной налоговой службы по предупреждению налоговых правонарушений, поскольку сервис позволяет всем налогоплательщикам ознакомиться с решениями по жалобам.

Публикация правовых позиций ФНС России позволит формировать единую правоприменительную практику, будет способствовать повышению правовой определенности в применении норм налогового законодательства, соблюдению налоговой дисциплины, а также снижению налоговых рисков налогоплательщиков.

Работа с налогоплательщиками

ПОРЯДОК УМЕНЬШЕНИЯ ЕНВД НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Об уменьшении индивидуальным предпринимателем ЕНВД на уплаченные страховые взносы в фиксированном размере за I квартал 2013 года.

ПОДПУНКТОМ 1 п. 2 ст. 346.32 НК РФ предусмотрено уменьшение суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, исчисленной за налоговый период, на сумму страховых взносов, уплаченных в данном налоговом периоде.

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

Статьей 346.30 НК РФ установлено, что налоговым периодом по единому

налогу на вмененный доход признается квартал.

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

Таким образом, индивидуальный предприниматель вправе уменьшать сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за I квартал на сумму страховых взносов уплаченных в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования до 31 марта, за II квартал до 30 июня, за III квартал до 30 сентября, за IV квартал до 31 декабря.

ПО КАКОМУ АДРЕСУ ЖДАТЬ ПИСЕМ ОТ НАЛОГОВОЙ ИНСПЕКЦИИ

При реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в какой адрес налоговым органом направляются документы при почтовом отправлении российским организациям и индивидуальным предпринимателям?

В соответствии с п. 5 ст. 31 Налогового кодекса РФ в редакции Федерального закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям», в случае направления документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, по почте такие документы направляются налоговым органом в следующем порядке:

- налогоплательщику - российской организации (ее филиалу, представительству) - по адресу места

ее нахождения (места нахождения ее филиала, представительства), содержащемуся в Едином государственном реестре юридических лиц;

- налогоплательщику - индивидуальному предпринимателю - по адресу места его жительства (места пребывания) или по предоставленному налоговому органу адресу для направления документов, содержащемуся в Едином государственном реестре налогоплательщиков.

В случаях направления документа налоговым органом по почте заказным письмом датой его получения считается **шестой день со дня отправки заказного письма.**

ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЕНВД

Каков порядок постановки на учет тех организаций и индивидуальных предпринимателей, которые являлись налогоплательщиками ЕНВД по состоянию на 01.01.2013, продолжают применять данный режим налогообложения и в 2013 году, но не подавали заявление о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика ЕНВД?

СОГЛАСНО статье 346.28 НК РФ в редакции Федерального закона от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 01.01.2013 организации и индивидуальные предприниматели переходят на уплату ЕНВД добровольно.

В соответствии с п. 2 ст. 346.28 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на уплату ЕНВД, обязаны встать на учет в качестве налогоплательщиков ЕНВД в налоговом органе.

Согласно абзацу первому п. 3 ст. 346.28 НК РФ с 1 января 2013 года организации или индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на уплату единого налога, подают в налоговые органы в течение пяти дней со дня начала применения системы налогообложения в виде ЕНВД заявление о постановке на учет в качестве налогоплательщиков ЕНВД.

Как следует из норм главы 26.3 НК РФ, организации и индивидуальные предприниматели, которые ранее не применяли систему налогообложения в виде ЕНВД, но изъявили желание в текущем году перейти на уплату единого

налога, обязаны подать в налоговый орган в течение пяти дней со дня начала применения данного режима налогообложения заявление о постановке на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика ЕНВД.

Таким образом, организации и индивидуальные предприниматели, которые являлись налогоплательщиками ЕНВД до 01.01.2013 и представили налоговые декларации по ЕНВД за I квартал 2013 года, не осуществляют с 01.01.2013 года перехода на уплату ЕНВД, а продолжают применение данного режима налогообложения.

Следовательно, в отношении данных налогоплательщиков, положения норм пунктов 2 и 3 статьи 346.28 НК РФ в части продолжения применения режима налогообложения в виде ЕНВД, не распространяются.

Организации и индивидуальные предприниматели, которые по состоянию на указанную дату применяли систему налогообложения в виде ЕНВД

и уплачивали единый налог, но не подавали заявление о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика ЕНВД, при изъявлении желания продолжить в 2013 году уплачивать единый налог, могут быть поставлены налоговым органом на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД по одному из указанных ниже оснований:

- на основании представленного заявления с указанием фактической даты начала применения ими режима налогообложения в виде ЕНВД;
- на основании представленной налоговой декларации по ЕНВД за первый квартал 2013 года.

При этом датой постановки на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД будет являться, соответственно, дата начала применения системы налогообложения в виде ЕНВД, указанная в заявлении о постановке на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД, либо дата начала налогового периода, за который налогоплательщиком была представлена первая налоговая декларация по ЕНВД.

Межрайонная ИФНС России № 26 по Красноярскому краю. Адрес: 662971, Красноярский край, г. Железногорск, ул. Свердлова, 9. Начальник отдела работы с налогоплательщиками ЧЕБОТАРЁВА Наталья Михайловна, тел. (3919) 73-38-50

ПФР ИНФОРМИРУЕТ

КАК РАСПОРЯДИТЬСЯ СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ НА БУДУЩУЮ ПЕНСИЮ

В соответствии с Федеральным законом от 04.12.2013 № 351-ФЗ гражданам 1967 года рождения и моложе, зарегистрированным в системе обязательного пенсионного страхования, в 2014 и 2015 годах предоставлена возможность выбора тарифа страхового взноса на накопительную часть трудовой пенсии: либо оставить 6%, как сегодня, либо отказаться от дальнейшего формирования накопительной части пенсии, тем самым направив все страховые взносы, которые за них уплачивают работодатели, на формирование страховой части пенсии.

Таким образом, если гражданин отказывается от формирования пенсионных накоплений, страховые взносы его работодателя в Пенсионный фонд России - в размере индивидуального тарифа 16% - будут направляться на формирование его страховой части пенсии. Важно отметить, что даже в этом случае все ранее сформированные пенсионные накопления граждан по-прежнему инвестируются и будут выплачены в полном объеме с учетом инвестиционного дохода, когда граждане получат право выйти на пенсию и обратятся за ее назначением.

Если граждане, которые никогда не подавали заявление о выборе управ-

ляющей компании (УК), включая «Внешэкономбанк», или негосударственного пенсионного фонда (НПФ), желают, чтобы и в последующие годы по-прежнему направлялись на формирование накопительной части трудовой пенсии страховые взносы в размере 6% тарифа, им следует подать заявление о выборе УК либо НПФ. При этом, как и раньше, при переводе пенсионных накоплений в негосударственный пенсионный фонд гражданину необходимо заключить с выбранным НПФ соответствующий договор об обязательном пенсионном страховании.

Таким образом, выбор 6%-го тарифа накопительной части пенсии в любом случае сопряжен с выбором управляющей компании или негосударственного пенсионного фонда.

У тех, кто не подаст заявление до 31 декабря 2015 года, новые пенсионные накопления перестают формироваться, и все страховые взносы будут направляться на формирование страховой части пенсии.

Для граждан, которые в предыдущие годы хотя бы единожды подавали заявление о выборе УК, включая «Внешэкономбанк», либо НПФ, и оно было удовлетворено, на накопительную часть

пенсии будет по-прежнему перечисляться 6% тарифа. При этом дополнительного заявления для перечисления 6% на накопительную часть пенсии им подавать не придется. В то же время эта категория граждан имеет возможность отказаться от дальнейшего формирования накопительной части пенсии, для чего необходимо подать соответствующее заявление.

Важно отметить, что у граждан, которые в течение 2013 года подали заявления о выборе государственной управляющей компании «Внешэкономбанк» с тарифом 2%, с 2014 года по умолчанию накопительная часть прекращает формироваться: их страховая часть увеличивается за счет направления всех страховых взносов на страховую часть пенсии (подача заявления не требуется). Если эти граждане подадут заявление о выборе УК либо НПФ в течение 2014 - 2015 годов, то тогда они продолжат формировать накопительную часть в размере 6%.

Письменное заявление о выборе страховщика по обязательному пенсионному страхованию можно подать как в территориальный орган ПФР, так и через любого трансферента ПФР, то есть организацию, с которой у ПФР заключены соглашения о взаимном удостоверении подписей. Заявление также можно направить почтовым отправлением или с курьером; при этом установление личности и проверку подлинности подписи

гражданина осуществляет нотариус. На момент подачи заявления гражданину должно исполниться 14 лет.

Уточнить, какой страховщик сегодня формирует ваши пенсионные накопления, можно, получив выписку из вашего индивидуального лицевого счета в ПФР, обратившись в клиентскую службу ПФР или через сайт www.gosuslugi.ru.

Граждане, которым с 1 января 2014 года будут впервые начисляться страховые взносы, смогут в течение 5 лет с момента первого начисления им взносов выбирать, на финансирование какой части пенсии направить 6%. До принятия ими решения 6% тарифа будут перечисляться в страховую часть.

При выборе соотношения процентов формирования страховой и накопительной части пенсии следует помнить о том, что страховая часть гарантированно увеличивается государством за счет ежегодной индексации по уровню инфляции и с учетом индекса роста доходов ПФР в расчете на одного пенсионера. Средняя же накопительная часть пенсии инвестирует на финансовом рынке выбранный гражданином негосударственный пенсионный фонд или управляющая компания. Доходность пенсионных накоплений зависит от результатов их инвестирования.

По действующему закону в этом году ПФР продолжает принимать заявления на выбор 2% или 6% тарифа страховых взносов на формирование накопительной части пенсии.

Анонс
главная книга
№ 24 (328), 6 декабря 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

ЗАКРЫВАЕМ ГОД ПО НДС
(Что бухгалтеру нужно успеть сделать в декабре)

Чтобы со спокойной душой уйти на новогодние каникулы, бухгалтеру надо сделать немало дел. И в том числе - завершить расчеты по НДС с работниками организации и другими лицами, получившими доходы от организации. В противном случае будут проблемы с заполнением справок 2-НДС. Отбрав наиболее часто встречающиеся ситуации, мы рассказали, что в каждом конкретном случае вам нужно предпринять.

ПЛЕХОВА Е.М., ФСС РФ:
«К ПРОВЕРКЕ ФСС - ВСЕГДА ГОТОВ?»

Специалист регионального отделения ФСС, которая сама регулярно участвует в проверках, рассказала нашему корреспонденту об особенностях проведения внеплановых выездных проверок страхователей.

НАЧИСЛЕНИЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ: НЕПРОСТЫЕ СЛУЧАИ
(Разбираемся с облагаемыми выплатами и тарифами)

Грядущие новогодние корпоративы - это не только приятное времяпрепровождение, но и задача для бухгалтера. Начислять страховые взносы на стоимость мероприятия или нет? Да и других головоломок немало - доставка сотрудников до работы, компенсация за задержку зарплаты и т.д. Не волнуйтесь, мы все разьясим. А заодно вспомним основные правила применения пониженных тарифов.

В НОВЫЙ ГОД - С НОВЫМИ «ПРИБЫЛЬНЫМИ» АВАНСАМИ
(Определяемся, как платить налог на прибыль в 2014 г.)

Конец года - время, когда можно поменять способ уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль. А тем, кто платил только квартальные авансы, нужно проверить, будут ли они иметь право на это в I квартале 2014 г. Предлагаем вашему вниманию алгоритм перехода с одного варианта уплаты на другой.

ПЛАНОВЫЙ ПЕРЕХОД НА УСНО
(Как на упрощенку перейти и проблем не обрести)

Решили с 2014 г. присоединиться к армии упрощенцев? Отлично, наступающий год благоприятен для перемен! Но начинать трудиться нужно уже сейчас. Проанализировать все налоговые нюансы, принять необходимые решения и составить полный список «переходных» дел поможет наша статья в очередном номере.

КТО И КАКУЮ СТАТОТЧЕТНОСТЬ ДОЛЖЕН СДАТЬ В НАЧАЛЕ ЯНВАРЯ 2014 Г.

Мы подготовили вам подарок - календарь представления статотчетности на послепраздничный период. Ведь первую отчетность в органы статистики нужно отправить уже 9 января, а сориентироваться после длинных новогодних каникул будет нелегко. А вот продолжение календаря на весь следующий год вы найдете в первом январском номере нашего журнала.

ЧТО БУДЕТ ЗА ОТСУТСТВИЕ ПОДОТЧЕТНЫХ ЗАЯВЛЕНИЙ

Казалось бы, что тут сложного - оформлять такие заявления? Но многим эта работа кажется бессмысленным переводом бумаги и рабочего времени. Мы разобрались, чего стоит бояться, если проверяющие обнаружат, что при выдаче денег под отчет вы обходились без заявлений. Также вы узнаете, как упростить их оформление.

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

Обязан ли новый исполнительный орган ОАО, назначенный в течение календарного года, при составлении декларации по налогу на прибыль за налоговый период (календарный год) учитывать налоговую базу, которая была определена за отчетные периоды этого года прежним исполнительным органом ОАО, или же он должен самостоятельно определить налоговую базу начиная с начала года?

Обязан ли новый исполнительный орган ОАО в случае обнаружения им неправильного исчисления налога на прибыль за периоды, относящиеся к управлению ОАО прежним исполнительным органом, внести соответствующие изменения в налоговые декларации по налогу на прибыль?

Согласно п. 7 ст. 274 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

В соответствии со ст. 285 Кодекса налоговым периодом по налогу признается календарный год, а отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

УКАЗАНИЕ в решении инспекции на предложение налогоплательщику уплатить недоимку по налогу без учета имеющейся на момент вынесения этого решения по лицевому счету налогоплательщика переплаты по этому или иным налогам не является нарушением прав налогоплательщика и не может служить основанием для признания решения налогового органа недействительным.

Постановление Президиума ВАС РФ от 25.09.2012 № 4050/12.

УДОВЛЕТВОРЯЯ заявление отдела вневедомственной охраны о признании недействительным решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, принятого по результатам выездной налоговой проверки за 2007 - 2009 годы, суд указал, что то обстоятельство, что отдел, действуя во исполнение пункта 3 статьи 41 БК РФ и соответствующих положений федеральных законов о федеральном бюджете, перечислял доходы от оказания услуг по охране в федеральный

бюджет и затем получал их в качестве финансирования, не освобождает его от обязанности по включению средств, полученных в качестве оплаты за оказанные услуги, в состав налогооблагаемых доходов и, следовательно, не лишает права учесть понесенные при осуществлении упомянутой деятельности расходы при исчислении налога на прибыль.

Постановление Президиума ВАС РФ от 23.04.2013 № 12527/12 по делу № А06-3121/2011.

УДОВЛЕТВОРЯЯ заявление территориального управления ПФ РФ о взыскании с организации штрафа за непредставление в установленные сроки сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, суд исходил из того, что каких-либо доказательств, подтверждающих факт срыва программы, необходимой для отправки сведений в орган пенсионного фонда по телекоммуникационным каналам, в материалы дела не представлено. Суд учитывал положения

Согласно п. 1 ст. 287 Кодекса установлено, что по итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам следующего отчетного (налогового) периода.

Пунктом 4 ст. 289 Кодекса установлено, что налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Следовательно, российская организация обязана не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, представить налоговую декларацию по итогам налогового периода, в которой налогооблагаемая прибыль определена нарастающим итогом с 1 января по 31 декабря соответствующего календарного года (налогового периода).

При этом изменение (смена) исполнительного органа налогоплательщика не порядок расчета налога на прибыль организаций не влияет.

Согласно п. 1 ст. 54 Кодекса при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

Данным пунктом ст. 54 Кодекса также установлено, что в случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения). Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 1 ноября 2013 г. № 03-03-06/1/46684.

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



управления осуществить зачет излишне уплаченных страховых взносов в счет будущих платежей организации в Пенсионный фонд Российской Федерации, суд признал обоснованным определение базы для начисления страховых взносов с начала 2008 года с учетом выплат в пользу работников, ранее трудившихся в присоединенном юридическом лице. Как отметил суд, норма пункта 3 статьи 23 Закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ не относится к организациям, к которым присоединяются одна или несколько организаций, и расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год, а база для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода.

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 09.07.2013 по делу № А42-5686/2011.

илан региональный информационный центр Поиск Возврат или зачет налоговой переплаты Найти

В ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» включены новые материалы журнала «Российский налоговый курьер», 2013, № 20, в которых рассмотрены вопросы, возникающие у налогоплательщика при возврате или зачете налоговой переплаты, правомерности отказа в вычете НДС при обнаружении налоговых органами ошибок или неточности в счете-фактуре, а также приведены разъяснения Пленума ВАС РФ по вопросу применения некоторых положений части первой НК РФ и др. Для поиска воспользуйтесь ссылкой «Пресса и книги» на Стартовой странице.

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



НДС С АРЕНДЫ

? Должно ли казенное учреждение платить НДС от дохода, полученного при сдаче имущества в аренду?

СОГЛАСНО пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ не признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Соответственно, реализация казенным учреждением товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, не относящаяся к выполнению работ или оказанию услуг, указанных в пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ, является объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ.

При этом если суммарная выручка казенного учреждения от реализации облагаемых НДС товаров, работ, услуг (без учета НДС) за любые 3 последовательных календарных месяца составляет не более 2 млн. руб., то учреждение может воспользоваться правом на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС на основании ст. 145 НК РФ. Для этого учреждению необходимо представить соответствующее письменное уведомление и документы, указанные в п. 6 ст. 145 НК РФ, в налоговый орган по месту своего учета не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого оно использует право на освобождение.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ НА ЗАВОДЕ

? В какие сроки можно проводить инвентаризацию на заводе, и как она проводится по цехам?

СОГЛАСНО ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» активы и обязательства подлежат инвентаризации. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации.

Согласно п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н) в учетной политике утверждаются порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

Согласно п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, далее - ПВБУ) для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обяза-

тельств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации **обязательно** (п. 27 ПВБУ):

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Пошаговый порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов в местах хранения установлен Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (подраздел IV раздела 1), утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Проведение инвентаризации оформляется Приказом о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-22). Приказ следует зарегистрировать в Журнале учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-23). При проведении инвентаризации заполняются описи, акты унифицированных форм. При обнаружении расхождений между наличием материальных ценностей и данными бухгалтерского учета оформляются сличительные ведомости (формы № ИНВ-18, № ИНВ-19).

Вышеназванные унифицированные формы утверждены Постановлением Госкомстата от 18.08.1998 № 88.

По результатам инвентаризации составляется протокол инвентаризационной комиссии, в котором содержатся предложения по урегулированию пересортицы, оприходованию излишков и отнесению на виновных либо списанию недостачи. После утверждения протокола инвентаризационной комиссии руководителем бухгалтер отражает результаты инвентаризации записями в бухгалтерском учете. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим

наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

СПИСАНИЕ В РАСХОДЫ БЕЗНАДЕЖНОГО ДОЛГА БЕЗ ДОКУМЕНТОВ НЕВОЗМОЖНО

? В учете организации числится дебиторская задолженность покупателя за товары. Срок исковой давности по этой задолженности уже истек, что подтверждается подписанным сторонами актом сверки. Других документов, подтверждающих задолженность, нет. В налоговом учете резервы сомнительных долгов организация не формирует. Можем ли мы признать в расходах для целей налогообложения прибыли эту задолженность на основании ст. 266 НК РФ?

БЕЗНАДЕЖНЫМИ долгами в том числе признаются долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности (п. 2 ст. 266 НК РФ).

Для целей налогообложения прибыли к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (на-

логовом) периоде, в частности, суммы безнадежных долгов (пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ).

При этом расходы должны быть подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Согласно п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству **на основании:**

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

Результаты инвентаризации дебиторской задолженности оформляются Актом инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (код по ОКУД 0317015, ИНВ-17). Акт заполняется на основании Справки (код по ОКУД 0317016), которая является неотъемлемым приложением к Акту.

В Справке указываются сведения о должниках (дебиторах), сумм дебиторской задолженности и реквизиты документов, подтверждающих конкретную сумму дебиторской задолженности. Данные в Справку заносятся на основании первичных учетных документов.

Таким образом, для признания в целях налогообложения прибыли расходов в виде списанного безнадежного долга у организации должны быть первичные документы, подтверждающие основания возникновения указанного долга.

Уважаемые горожане и гости города! МУЗЕЙ «МЕМОРИАЛ ПОБЕДЫ» ПРИГЛАШАЕТ ВАС ПОСЕТИТЬ ВЫСТАВКУ, ПОСВЯЩЁННУЮ 70-ЛЕТИЮ СНЯТИЯ БЛОКАДЫ ЛЕНИНГРАДА.

Выставка будет действовать до конца января 2014г. Официальные мероприятия будут проведены **18 января** – в день прорыва блокады и **27 января** – в день полного освобождения города. Выставка создана по воспоминаниям блокадников, условно она разделена на 3 блока – 3 возрастные категории детей.



Более подробная информация по телефонам: **201-89-29, 201-89-81, Ивлева Татьяна Владимировна, Галактионова Екатерина Сергеевна.** Адрес: г. Красноярск, ул. Дудинская, 2а.

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.

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.