

БИЗНЕС-НАЛОГИ

16+



Бюллетень Управления
Федеральной налоговой службы
по Псковской области

ОПЕРАТИВНО И ВСЕГДА ПОД РУКОЙ

НОВЫЕ ЗАКОНЫ, УКАЗЫ, ПОСТАНОВЛЕНИЯ, А ТАКЖЕ: РАЗЪЯСНЕНИЯ, ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

НАЗВАНЫ ЛУЧШИЕ КОЛЛЕКТИВЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

«За достижения в работе» - такая надпись на переходящем вымпеле руководителя УФНС России по Псковской области, который вот уже пятый год вручается лучшим коллективам территориальных налоговых органов. За этими словами стоит каждодневный труд и высокий профессионализм каждого сотрудника и всего коллектива, отмеченного вымпелом.

На состоявшемся в феврале расширенном заседании коллегии были подведены очередные итоги работы Межрайонных инспекций области в 2014 году с учетом их разделения на 2 группы, в зависимости от объемов администрируемых платежей.

В I группе победу одержал коллектив Межрайонной ИФНС России № 1 по Псковской области (администрирует г.Псков, Псковский и Гдовский районы).

Во II группе переходящий вымпел завоевала Межрайонная ИФНС России № 3 по Псковской области (администрирует Порховский, Дновский, Дедовичский, Струго-Красненский, Плюсский районы).

Руководитель Управления Е.Н.Жгут вручила переходящий вымпел и Свидетельство о награждении начальнику Межрайонной ИФНС России № 1 по Псковской области Т.Ф.Кокаревой и начальнику Межрайонной ИФНС России № 3 по Псковской области О.М.Тимофеевой. Приятно отметить, что оба победителя были удостоены награды и по итогам 2013 года.

«Коллектив нашей Инспекции вымпелом награждается уже второй год подряд, поэтому для всех сотрудников это высокая оценка их работы, и мы постараемся, чтобы и по результатам текущего 2015 года переходящий вымпел остался у нас» — отметила в своем ответном слове Т.Ф.Кокарева.



Урегулирование налоговых споров в досудебном порядке – тема очередной горячей линии

19 февраля в Управлении Федеральной налоговой службы по Псковской области состоялась «горячая линия» по вопросам досудебного урегулирования налоговых споров.

Начальник отдела досудебного урегулирования налоговых споров Олег Филиппов ответил на вопросы налогоплательщиков: о требованиях к оформлению жалобы, о возможности представления дополнительных документов, которые не были своевременно представлены в инспекцию, по какому адресу налогоплательщика налоговый орган должен направить документы, каковы основания для оставления жалобы без рассмотрения.

Процедура досудебного урегулирования налоговых споров регламентирована, прозрачна, данный институт вызывает доверие налогоплательщика, дает возможность объективного рассмотрения жалобы.

На сегодняшний день большую часть жалоб составляют споры по результатам налоговых проверок. Среди них суще-



ственную часть составляют методологические вопросы о порядке применения налогового законодательства и исчисления налогов, а также споры по решениям о получении необоснованной налоговой выгоды. В помощь налогоплательщику функционирует интернет-сервис «Решения по жалобам», который содержит правовую позицию ФНС России по многим важным вопросам налогообложения.

Налогоплательщики могут учитывать данную информацию в своей деятельности при налоговом планировании и оценке предпринимательских рисков. Основываясь на результатах рассмотрения жалоб других налогоплательщиков, пользователи сервиса могут скорректировать налоговые обязательства еще до подачи налоговой декларации, что поможет избежать споров с налоговыми органами в дальнейшем.

Для совершенствования информационного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков на сайте ФНС России работает сервис «Узнать о жалобе», который содержит информацию о жалобах, поступивших на бумаге или в электронном виде. Более двух миллионов человек посетили в 2014 году данный интернет-сервис.

УФНС России по Псковской области проводится большая работа по вопросу правовой осведомленности налогоплательщиков посредством проведения различных семинаров, вебинаров, телефонных «горячих линий».

АННА НИКИТИНА: Новый порядок электронного взаимодействия с налоговыми органами касается основной массы налогоплательщиков нашего региона

Об изменениях по налогу на добавленную стоимость, вступивших в силу с первого января текущего года и об изменениях в порядке электронного взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами рассказала начальник отдела камерального контроля Управления Федеральной налоговой службы по Псковской области Анна Никитина.

■ Анна Валерьевна, начнем с изменений по налогу на добавленную стоимость, которые касаются не только самих плательщиков, но и лиц освобожденных от обязанности налогоплательщика НДС и налоговых агентов.

С 1 января 2015 года основная масса налогоплательщиков НДС не обязана вести журналы полученных и выставленных счетов – фактур. Т.е., налогоплательщики при осуществлении операций подлежащих налогообложению выставляют счета – фактуры, ведут книгу покупок и книгу продаж.

Но есть исключение, и касается оно всех без исключения налогоплательщиков, и налогоплательщиков освобожденных

от исполнения обязанностей налогоплательщика и лиц, не являющихся налогоплательщиками, в случае если они выставляют или получают счета – фактуры при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров и от своего имени, или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика, т.е. посредники. Эта категория граждан не освобождается от ведения журналов учета полученных и выставленных счетов фактур, но только по этой посреднической деятельности.

А начала я непосредственно с этого изменения для того чтобы перейти к основному,



которое касается самой формы налоговой декларации по НДС, по которой предстоит отчитываться начиная с отчетности за 1 квартал 2015 года. Новая форма декларации дополнена новыми разделами с 8 по 12 (форма и формат представления утверждены приказом ФНС России от 29 октября 2014 г. № ММВ-7-3/558@, зарегистрирован в Минюсте России 15 декабря 2014 г. № 35171).

Согласно дополнительно

введенному п. 5.1 ст. 174 НК РФ в декларацию будут включаться сведения:

✦ налогоплательщиками - из книги покупок и книги продаж (разделы 8-9);

✦ налогоплательщиками (налоговыми агентами) - посредниками - из журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (разделы 10-11);

✦ неплательщиками НДС, в случае выставления счетов-фактур с выделенной сум-

мой налога - информация из счетов-фактур (раздел 12).

Напомним, что декларация представляется по установленному формату в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим.

В бумажном виде декларация может быть представлена только налоговыми агентами, не являющимися налогоплательщиками или являющиеся налогоплательщиками, но освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика.

■ А в случае если декларация все-таки будет представлена на бумажном носителе, чем это грозит налогоплательщику?

При представлении налоговой декларации на бумажном носителе в случае, если настоящим пунктом предусмотрена обязанность представления налоговой декларации в электронной форме, такая декларация не считается представленной. Закрытие расчетного счета, административная ответственность за не исполнение требования налогового органа в соответствии со ст. 19.4 КоАП РФ.

Еще хочу остановиться на одном моменте.

Существует еще одна категория лиц, на которых возложена обязанность по представлению не самих деклараций, а журналов выставленных и полученных счетов-фактур. К ним относятся налогоплательщики, освобожденные от обязанности плательщика,

лица, не являющиеся налогоплательщиками и налоговыми агентами, при осуществлении ими посреднической деятельности, деятельности на основании договоров транспортной экспедиции и функций застройщика. Журнал представляется в электронном виде по ТКС, в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Хочу обратить внимание налогоплательщиков, что новая форма декларации будет содержать довольно-таки большой объем информации, поэтому чтобы избежать каких-либо технических сбоев, декларацию необходимо сдать заранее, не дожидаясь последнего дня ее представления. Операторы, работающие в нашем регионе, готовы к передаче деклараций по новой форме.

■ Анна Валерьевна, в чем заключается новый порядок взаимодействия с налоговыми органами?

Федеральным законом от 28.06.2013 № 134-ФЗ статья 23 НК РФ «Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)» добавлена новым пунктом 5.1, которым увеличен перечень обязанностей налогоплательщиков и плательщиков сборов.

Согласно новому пункту лица, на которых Налоговым кодексом возложена обязанность представлять налоговую декларацию или расчет в электронной форме, обязаны получать документы, направленные им налоговыми в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора элек-

тронного документооборота, при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

К таким документам в частности относятся:

- ✧ требование о представлении документов, выставленное в соответствии со статьями 93 и 93.1 Налогового кодекса;

- ✧ требование о представлении пояснений, выставленное в соответствии с нормами статьи 88 Кодекса;

- ✧ уведомление о вызове в налоговый орган, в соответствии со статьей 31 Кодекса.

Налогоплательщики, плательщики сборов, получив любой из вышеназванных документов, обязаны передать налоговому органу квитанцию о приеме таких документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение шести дней со дня их отправки налоговым органом.

Новый порядок электронного взаимодействия с налоговыми органами касается основной массы налогоплательщиков нашего региона. Обращаю внимание, что они должны обеспечить получение, документов направляемых налоговым органом, для этого необходимо подключиться к оператору ЭДО, а если плательщик работает через уполномоченное лицо, необходимо выбрать надежного уполномоченного и наделить его полномочиями по приему и передаче документов и квитанций.

■ В случае если квитанция все-таки не будет передана

налогоплательщиком, какие меры воздействия могут быть к нему применимы?

За непредставление квитанции о приеме документов в течение 10 дней со дня истечения установленного срока с 1 января 2015 года налоговый орган сможет приостанавливать операции по счетам в банке налогоплательщика, плательщика сборов. Данная норма также введена Федеральным законом № 134 – ФЗ от 28.06.2013, которым внесены изменения в пункт 3 статьи 76 «Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организациями и индивидуальных предпринимателей» Налогового кодекса.

Решение налогового органа о приостановлении операций по счетам в банке будет отменено не позднее одного дня, следующего за наиболее ранней из следующих дат:

- ✧ дня передачи квитанции;
- ✧ дня представления документов, истребованных налоговой инспекцией, при направлении требования о представлении документов или явки плательщика его представителя - при направлении уведомления о вызове в налоговую инспекцию.

И в заключении добавлю, что все материалы, касающиеся сегодняшней темы публикуются в нашем бюллетене Управления «Бизнес-Налог», размещены на сайте ФНС России, доводятся на проводимых инспекциями семинарах, график проведения которых, размещен на нашем сайте.

● Спрашивали - отвечаем

Один из наших сотрудников был в отпуске с 29 декабря 2014 года по 18 января 2015 года, а второй — с 12 по 25 января этого года. В феврале им обоим начислена премия по итогам работы в 2014 году. Нужно ли пересчитывать отпускные с учетом этой премии?

Пересчитать только отпускные второго работника. При расчете среднего заработка премии, начисленные за предшествующий календарный год, нужно учесть независимо от того, в какой момент они начислены, — в расчетном периоде или позже. Таким образом, отпускные надо пересчитать, даже если премия начислена уже после отпуска (п. 15 Положения, утв. постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922).

Но в вашем случае отпуск первого работника начался в прошлом году. Значит, при расчете отпускных надо учесть только премию за 2013 год. В Положении № 922 нет каких-либо норм, которые требовали бы в этой ситуации пересчитать отпускные за период с 1 января.

А вот второй работник ушел в отпуск в январе. Поэтому начисленные ему отпускные нужно пересчитать с учетом премии



за 2014 год и доплатить разницу.

Даже если вы рассчитали и выплатили ему отпускные в декабре 2014 года в связи с тем, что дни с 1 по 11 января 2015 года для большинства работников были выходными.

БОРИС ЧИЖОВ, государственный советник РФ 2-го класса

У одного нашего сотрудника есть ребенок-инвалид. Работник трудится у нас как внешний совместитель.

Полагаются ли ему дополнительные оплачиваемые выходные дни? Да, выходные дни ему нужно предоставить. Но оплатить их за счет ФСС РФ можно только по одному месту работы.

Работнику, который ухаживает за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет, положено четыре дополнительных оплачиваемых выходных дня в месяц (ч. 1 ст. 262 ТК РФ). Компания оплачивает их за счет ФСС РФ. У совместителей такие же права, как и у основных сотрудников (ст. 287 ТК РФ). Значит, внешнему совместителю вы, как работодатель, должны предоставить четыре дополнительных выходных дня в те же даты, что и по основному месту работы.

При этом статьей 262 ТК РФ предусмотрена оплата только четырех дополнительных дней. И эти дни оплачиваются только по одному месту работы по его выбору. Иначе число оплачиваемых дней превысит норматив.

ТАТЬЯНА ИЛЬЮХИНА, начальник отдела правового обеспечения страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством Правового департамента ФСС РФ

График работы мобильных офисов налоговых органов Псковской области с 02.03.15 по 11.03.15

ДАТА ПОСЕЩЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ НАСЕЛЕННОГО ПУНКТА	ВРЕМЯ / МЕСТО ВРЕМЕННОЙ ДИСЛОКАЦИИ МОБИЛЬНОГО ОФИСА НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
02.03.2015	Печорский район Кулейская волость п. Киршино	11.30 – у администрации волости
02.03.2015	г. Великие Луки ГИБДД	10.00 – у ГИБДД
03.03.2015	Палкинская волость Родовская волость д. Родовое	11.00 – у администрации волости
03.03.2015	Куньинский район Ущицкая волость д. Корнилово д. Ущицы	11.00 – у магазина 12.30 – у администрации волости
03.03.2015	Стругокрасненский район Марьинская волость д. Марьино д. Яблонец д. Костелево д. Кириково	11.00 – у администрации волости 12.30 – стоянка автолавки 14.00 – у магазина райпо 15.00 – стоянка автолавки
04.03.2015	Пыталовский район Линовская волость д. Линово	11.00 – у Дома культуры
04.03.2015	Дедовичский район Пожеревицкая волость д. Кривково д. Городно д. Горушка д. Морозово	10.30 – у магазина райпо 12.00 – стоянка автолавки 13.00 – стоянка автолавки 14.00 – стоянка автолавки
05.03.2015	Палкинский район Палкинская волость д. Слопыгино	11.00 – у Дома культуры
05.03.2015	Дновский район Искровская волость д. Искра д. Заклинье Лукомская волость д. Скутры д. Юрково д. Лукомо	10.00 – у администрации волости 12.00 – у магазина райпо 13.30 – у магазина райпо 14.30 – у магазина райпо 15.30 – у магазина райпо
06.03.2015	Палкинский район Новоуситовская волость д. Новая Усита	11.00 – у администрации волости
06.03.2015	Порховский район г. Порхов	10.00 – площадь Красной армии
10.03.2015	Пыталовский район Вышгородская волость д. Вышгородок	11.00 – у администрации волости
10.03.2015	Новосокольнический район Вязовская волость д. Вяз д. Монино	11.00 – у администрации волости 12.30 – у магазина
10.03.2015	Порховский район Славковская волость д. Лютые Болоты д. Подсевы	11.00 – у магазина райпо 13.00 – у магазина райпо
11.03.2015	Пыталовский район Утронинская волость д. Стехны	11.00 – у администрации волости

Межрайонные ИФНС России по Псковской области приглашают на семинары

Дата и время проведения семинара	Тема семинара	Место проведения
04.03.2015 г. 10.00 ч.	1. Стать Индивидуальным предпринимателем – это просто. Порядок регистрации индивидуальных предпринимателей. 2. Выбор системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей. 3. Сайт ФНС России в помощь налогоплательщику.	г. Псков, ул. Я. Фабрициуса, д. 2а, актовый зал инспекции
11.03.2015 г. 10.00 ч.	1. Порядок регистрации юридических лиц. 2. Налог на доходы физических лиц. Разъяснения по порядку представления налогоплательщикам - физическим лицам налоговых вычетов по НДФЛ. 3. Популярные электронные услуги сайта ФНС России.	
11.03.2015 г. 10.00 ч.		г. Опочка, ул. Коммунальная, д. 8/15 актовый зал администрации района
13.03.2015 г. 14.00 ч.	1. Подготовка налоговой отчетности за 2014г., 1 кв. 2015 года, изменения в налоговом законодательстве, вступающие в силу с 2015 г.; 2. Порядок исчисления и представления отчетности по НДС; 3. Глава 32 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество физических лиц», возникновение обязанности физических лиц с 2015 года по предоставлению сведений об объектах недвижимости в налоговый орган в соответствии с 52-ФЗ; 4. Электронные сервисы ФНС России: «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица», «Проверка корректности заполнения счетов-фактур», «Анкетирование».	рп. Бежаницы, ул. Комсомольская, д. 12, актовый зал администрации района
13.03.2015 г. 10.00 ч.		г. Новоржев, ул. Германа, д. 55 актовый зал администрации района
12.03.2015 г. 10.00		рп. Пушкинские Горы, ул. Ленина, д. 6, актовый зал администрации района
16.03.2015 г. 10.00		рп. Красногородск, ул. Советская, 6, актовый зал администрации района

Отвечают специалисты УФНС России по Псковской области

У меня в собственности как у физического лица магазин. Торговая площадь 50 кв.м., 20 кв. м. сдано в аренду ООО (директор я, договор зарегистрирован в Регистрационной палате). 10 кв. м. сдано в аренду ИП (в моем лице, договор не требует регистрации). ЕНВД я платил как ООО за 20 кв. м. и как ИП за 10 кв. м.

Налоговая инспекция требует, чтобы договора были заключены:

- суммарно на всю торговую площадь
- или чтобы каждая торговая площадь была обнесена перегородками с отдельным входом, чтобы эти перегородки были отображены в Техплане здания (т.е. по сути требуют сделать перепланировку, построить дополнительные стены).

Правильно ли я понимаю, что как собственник я могу заключать договора на любое количество площади, необходимое для торговой деятельности моих контрагентов? А контрагенты платят ЕНВД исходя из цифр, оговоренных в Договорах?

В соответствии с пунктом 2 статьи 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности могут переводиться налогоплательщики, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли.

Пунктом 3 статьи 346.29 Кодекса уста-

новлено, что для исчисления суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности при осуществлении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы, применяется физический показатель "площадь торгового зала (в квадратных метрах)".

Согласно статье 346.27 Кодекса под площадью торгового зала понимается часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей.

К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала.

Площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, не относится к площади торгового зала.

Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

К инвентаризационным и правоустанавливающим документам, в целях главы 26.3 Кодекса, относятся любые имеющиеся у организации или индивидуального предпринимателя документы на объект ста-

ционарной торговой сети, содержащие необходимую информацию о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещений такого объекта, а также информацию, подтверждающую право пользования данным объектом (договор купли-продажи нежилого помещения, технический паспорт на нежилое помещение, планы, схемы, экспликации, договор аренды (субаренды) нежилого помещения или его части (частей) и другие документы).

При этом, при заключении договоров аренды для осуществления розничной торговли следует учитывать положения главы 34 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ).

Статьей 606 ГК РФ установлено, что по договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение или временное пользование.

Статьей 607 ГК РФ предусмотрено, что в договоре аренды должны быть указаны данные, позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды.

Таким образом, исчисление единого налога на вмененный доход по розничной торговле, осуществляемой индивидуальным предпринимателем и ООО на арендуемой площади торгового зала объекта торговли, должно осуществляться каждым арендатором исходя из размера арендуемой им площади торгового зала, включающей площадь прохода для покупателей, определяемой на основании договора аренды.

НДФЛ: отдельные вопросы налогообложения доходов и предоставления стандартных и социальных вычетов



Продолжаем публикацию ответов начальника отдела налогообложения доходов физических лиц Управления налогообложения имущества и доходов физических лиц ФНС России Владислава Дмитриевича Волкова на вопросы читателей. (Начало в № 5 "БН")

НОВОЕ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Владислав Дмитриевич, вы рассказали об изменениях в порядке уплаты НДФЛ при продаже недвижимого имущества, которые внесены в НК РФ Федеральным законом от 29.11.2014 № 382-ФЗ. На какие еще новации нужно обратить внимание?

Прежде всего следует отметить расширение перечня доходов, не облагаемых НДФЛ.

В частности, снято ограничение, в соответствии с которым не облагались налогом только единовременные выплаты (т. е. произведенные не более одного раза в течение одного налогового периода), в том числе в виде материальной помощи, осуществляемые налогоплательщикам в связи со стихийным бедствием или с другим чрезвычайным обстоятельством либо налогоплательщикам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации, а также членам семей, погибших в результате стихийных бедствий или других чрезвычайных обстоятельств либо в результате террористических актов на территории Российской Федерации. Это связано с тем, что в чрезвычайной ситуации оказать необходимую помощь в один этап не всегда представляется возможным, а повторное оказание материальной помощи приводило к возникновению у пострадавших граждан обязанности по уплате НДФЛ.

Кроме того, ранее от налогообложения НДФЛ освобождалась благотворительная помощь, получаемая детьми-сиротами, детьми, оставшимися без попечения родителей, и детьми, являющимися членами семей, доходы которых на одного члена не превышают прожиточного минимума, только от некоммерческих организаций. С 01.01.2015 такое освобождение предоставляется вне зависимости от источника выплаты средств в денежной либо натуральной форме.

Учредители общества с ограниченной ответственностью приняли решение о распределении чистой прибыли за 2013 год в декабре 2014 года, а дивиденды предполагают выплатить в феврале 2015 года. По какой ставке — 9

или 13 % — следует удерживать НДФЛ при выплате дивидендов?

НДФЛ удерживается непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ). Это правило применяется в совокупности с положениями ст. 223 НК РФ, устанавливающей момент фактического получения дохода физическим лицом. С 01.01.2015 согласно Федеральному закону от 24.11.2014 № 366-ФЗ, внесшему поправки в ст. 224 НК РФ, в отношении дивидендов, выплаченных после 01.01.2015, применяется ставка НДФЛ 13 %.

СТАНДАРТНЫЕ И СОЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

■ Между работодателем и страховой компанией заключен договор добровольного медицинского страхования, по которому работодатель перечисляет взносы за работника с последующим удержанием этих сумм из заработной платы последнего. Вправе ли работник претендовать на социальный налоговый вычет по данным расходам?

При определении налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в том числе в суммах страховых взносов, уплаченных им в налоговом периоде по договорам добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования своих супруга (супруги), родителей, детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет, подопечных в возрасте до 18 лет, заключенным налогоплательщиком со страховыми компаниями, имеющими лицензию на ведение соответствующего вида деятельности, предусматривающим оплату такими страховыми компаниями исключительно медицинских услуг (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). Вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов, включая расходы на обучение, лечение, негосударственное пенсионное обеспечение и страхование и т. д., но не более 120 000 руб. в налоговом периоде (п. 2 ст. 219 НК РФ).

Одно из условий для получения вычета — уплата страховых взносов не за счет средств работодателя.

Однако заключение договора страхования, предусматривающего оплату страховой компанией медицинских услуг, допустимо между страховой компанией и работодателем (п. 1 ст. 927, п. 1 ст. 940 ГК РФ, п. 2 ст. 3, ст. 5 Закона РФ от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации»).

Поэтому, если договор добровольного медицинского страхования заключен между страховой компанией и работодателем (организацией) в пользу работника

и удержание страховых взносов производится из заработной платы последнего, этот работник также вправе реализовать свое право на получение указанного налогового вычета (письмо Минфина России от 27.01.2014 № 03-04-07/2789 (направлено письмом ФНС России от 30.01.2014 № БС-4-11/1561)). Имейте в виду, что при перечислении страховых взносов работодателем соответствующие суммы могут быть учтены работником при заявлении вычета за тот налоговый период, в котором они были фактически возмещены работодателю (п. 2.3 письма ФНС России от 31.08.2006 № САЭ-6-04/876@). Для получения вычета работник должен подать налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ в налоговый орган по окончании налогового периода (п. 2 ст. 219 НК РФ).

■ Договор на обучение несовершеннолетнего ребенка в аккредитованном вузе заключен супругой, ею же вносились платежи по договору. Может ли супруг получить социальный налоговый вычет по НДФЛ по расходам на обучение ребенка?

Согласно подп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ при определении налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета, в частности, в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, в размере фактически произведенных расходов, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей.

Поскольку имущество, нажитое супругами во время брака, к которому относятся доходы каждого из супругов от трудовой и предпринимательской деятельности, результаты интеллектуальной деятельности и т. д., является их совместной собственностью, если договором между ними не установлен иной режим этого имущества (п. 1 ст. 256 ГК РФ, ст. 34 СК РФ), налогоплательщик-супруг вправе претендовать на получение социального налогового вычета по расходам на обучение ребенка. То, что документы (договор с образовательным учреждением и платежные документы) оформлены на имя другого супруга, значения не имеет. Вычет предоставляется при наличии у родителя в налоговом периоде доходов, облагаемых по ставке 13 % (письмо Минфина России от 18.03.2013 № 03-04-05/7-238).

■ Может ли получить стандартный налоговый вычет иностранец — высококвалифицированный специалист?

Если высококвалифицированный специалист не является налоговым резидентом РФ, доход от его трудовой деятельности облагается по ставке 13 %, размер которой определен в п. 3 ст. 224

НК РФ. А все налоговые вычеты в соответствии со статьями 218—221 НК РФ предоставляются в отношении доходов, облагаемых по ставке, предусмотренной п. 1 ст. 224 НК РФ (пункты 3, 4 ст. 210 НК РФ). Таким образом, если высококвалифицированный специалист не является налоговым резидентом РФ, стандартный налоговый вычет ему не предоставляется. Он сможет получить такой вычет только после приобретения статуса налогового резидента РФ.

■ Предоставляется ли стандартный налоговый вычет сотруднице в случае нахождения в декретном отпуске или нерегулярной выплаты доходов?

Установленные ст. 218 НК РФ стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику за каждый месяц налогового периода путем уменьшения налоговой базы на соответствующий установленный размер вычета.

Если в отдельные месяцы налогового периода у налогоплательщика не было дохода или начисление и выплата дохода производились не за каждый месяц налогового периода, а сразу за несколько месяцев (например, один раз в квартал), то стандартные налоговые вычеты также предоставляются за каждый месяц налогового периода, включая те месяцы, в которых не было выплат дохода, облагаемого НДФЛ по ставке 13 % (письма Минфина России от 19.01.2012 № 03-04-05/8-36, 19.08.2008 № 03-04-06-01/254, постановление Президиума ВАС РФ от 14.07.2009 № 4431/09).

■ Может ли претендовать на стандартный налоговый вычет в двойном размере один из родителей, если другой лишен родительских прав?

Понятие «единственный родитель» означает отсутствие второго родителя у ребенка, в частности, по причине смерти, признания родителя безвестно отсутствующим, объявления умершим. Лишение одного из родителей родительских прав не означает, что у ребенка есть единственный родитель. Согласно ст. 71 СК РФ родитель, лишенный родительских прав, не освобождается от обязанности по содержанию ребенка. Поэтому право на вычет имеют оба родителя, в том числе лишенный родительских прав, если на его содержании находится ребенок. Несение расходов на содержание ребенка родителем, лишенным родительских прав, должно быть документально подтверждено. Один из родителей может получить вычет в двойном размере, только если второй откажется от получения вычета (письмо ФНС России от 13.01.2014 № БС-2-11/13@).

ПРАКТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. ЗАПОЛНЕНИЕ СПРАВКИ О ДОХОДАХ

■ Каков порядок учета разницы между суммой требований залогодержателя, обеспеченных ипотекой, и стоимостью жилого помещения для целей исчисления НДФЛ, если обязательство залогодателя погашается в силу закона?

Согласно ст. 3 Федерального закона от 16.07.1998 № 102-ФЗ «Об ипотеке (залоге недвижимости)» ипотека обеспечивает уплату залогодержателю основной суммы долга по кредитному договору или иному обеспечиваемому ипотекой обязательству полностью либо в части, предусмотренной договором. Если в договоре указана общая твердая сумма требований залогодержателя, обеспеченных ипотекой, обязательства должника перед залогодержателем в части, превышающей эту сумму, не считаются обеспеченными ипотекой, за исключением требований, основанных на подпунктах 3 и 4 п. 1 ст. 3 или на ст. 4 Закона об ипотеке.

При этом, если вырученных от реализации предмета ипотеки денежных средств либо стоимости оставленного залогодержателем за собой предмета ипотеки, который является принадлежащее залогодателю жилое помещение, недостаточно для полного удовлетворения требований залогодержателя, задолженность по обеспеченному ипотекой обязательству считается погашенной и данное обязательство прекращается (п. 5 ст. 61 Закона об ипотеке).

Таким образом, когда обязательство залогодателя—физического лица прекращается в силу закона, разница между суммой требований залогодержателя, обеспеченных ипотекой, и стоимостью жилого помещения не является объектом обложения НДФЛ (письмо Минфина России от 18.04.2014 № 03-04-07/18023 (направлено письмом ФНС России от 21.07.2014 № БС-4-11/10299@)).

■ Каков порядок налогообложения НДФЛ сумм прощенных банками долгов по кредитным договорам?

В данном случае речь идет о прощении банками безнадежных к взысканию долгов (ст. 415 ГК РФ).

При списании с баланса банка безнадежных к взысканию долгов у должника—физического лица возникает доход в размере суммы прощенной задолженности по кредитному договору, который подлежит обложению НДФЛ по ставке 13 % (у налогового резидента РФ) или 30 % (у нерезидента РФ). Дата получения такого дохода физическим лицом определяется как дата списания безнадежного долга с баланса банка на забалансовые счета (письмо Минфина России от 21.08.2014 № 03-04-07/41923 (направлено письмом ФНС России от 28.08.2014 № БС-4-11/17195@)).

Поскольку в данном случае нет возможности удержать исчисленную сумму налога, банк как налоговый агент обязан не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать НДФЛ и сумме налога (п. 5 ст. 226 НК РФ). Налогоплательщик должен будет самостоятельно задекларировать такой доход и уплатить налог.

■ Зарботная плата выплачивается в первых числах месяца, следующего за месяцем, за который она была начислена. В какой срок необходимо перечислять удержанный налоговым агентом НДФЛ в бюджет — в последний день месяца или

в момент окончательного расчета?

Согласно ч. 6 ст. 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором.

Датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом) (п. 2 ст. 223 НК РФ). При этом налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ). В соответствии с п. 6 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

Налицо явная нестыковка норм статей 223 и 226 НК РФ.

По мнению Минфина России и ФНС России, налоговый агент должен известить исчисление, удержание и перечисление в бюджет НДФЛ с заработной платы один раз в месяц при окончательном расчете дохода сотрудника по итогам каждого месяца, за который ему был начислен доход, в сроки, установленные п. 6 ст. 226 НК РФ (письма ФНС России от 26.05.2014 № БС-4-11/10126@, Минфина России от 10.07.2014 № 03-04-06/33737, 03.07.2013 № 03-04-05/25494, 18.04.2013 № 03-04-06/13294). Таким образом, в рассматриваемой ситуации удержанный налоговым агентом НДФЛ нужно перечислять в первых числах месяца, т. е. в момент фактической выплаты второй части заработной платы, а не в последний день месяца, за который она начислена.

■ Разъясните, пожалуйста, порядок заполнения справки о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ в случае выплаты доходов, облагаемых по различным ставкам.

Налог с доходов, облагаемых по ставке 13 %, удерживается нарастающим итогом, а с доходов, облагаемых по иным ставкам, исчисляется и удерживается при каждой выплате (пункты 2—4 ст. 210, ст. 224 НК РФ). Поэтому удержание НДФЛ по ставкам, отличным от 13 %, нарастающим итогом, что предусматривается в некоторых бухгалтерских программах, неправильно.

Справка по форме 2-НДФЛ заполняется налоговым агентом в отношении каждого физического лица, которому были произведены выплаты. Например, если физическому лицу в течение налогового периода были выплачены доходы, облагаемые по ставкам 9 и 13%, то по окончании налогового периода налоговый агент в отношении данного физического лица составляет и представляет в налоговый орган одну справку по форме 2-НДФЛ (абзац четвертый разд. 1 Рекомендаций по заполнению формы 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица за 20__год»

(утв. приказом ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@)), в которой разделы 3—5 заполняются отдельно по каждой из ставок налога. То есть сначала последовательно заполняются разделы 3—5 для ставки 13 %, а затем — для ставки 9 %.

Например, если в течение календарного года статус физического лица изменился (не был налоговым резидентом РФ, а затем приобрел статус налогового резидента РФ), то производится перерасчет налога с начала налогового периода по ставке 13 %, но в справке нужно показывать не две ставки (13 и 30 %), а только конечную ставку—13 %. То же касается обратной ситуации (в начале календарного года работник был налоговым резидентом РФ, а по итогам года стал нерезидентом РФ): в справке указывается только конечная ставка — 30 %.

Между тем в справке о доходах высококвалифицированного специалиста может быть указано две ставки (ст. 13.2 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации», п. 3 ст. 224 НК РФ). Это связано с тем, что доходы от трудовой деятельности (заработная плата, премии за труд) высококвалифицированного специалиста, не являющегося налоговым резидентом РФ, облагаются по ставке 13 %, а иные доходы (компенсация стоимости жилья, доходы в виде подарков, материальной помощи, от продажи ценных бумаг и др.) — по ставке 30 %. Поэтому на одного и того же налогоплательщика — высококвалифицированного специалиста (статус налогоплательщика «3») налоговый агент представляет в налоговый орган справку по форме 2-НДФЛ по ставке 13 и 30 % в зависимости от вида полученных доходов согласно ст. 224 НК РФ (письмо ФНС России от 23.04.2012 № ЕД-4-3/6804@).

■ Каков порядок налогообложения НДФЛ сумм компенсации расходов на проезд работника от места командировки до места проведения отпуска и от места проведения отпуска до места жительства?

Пунктом 3 ст. 217 НК РФ предусмотрено освобождение от обложения НДФЛ всех видов установленных действующим законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая возмещение командировочных расходов).

При оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировку как внутри страны, так и за ее пределами в доход, не подлежащий налогообложению, включаются фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно (абзац двенадцатый п. 3 ст. 217 НК РФ).

Таким образом, если сотрудник организации направляется в место командировки из места нахождения в отпуске, а по окончании командировки возвращается в место

нахождения организации-работодателя, суммы возмещения организацией стоимости проезда сотрудника от места проведения отпуска до места командировки и от места командировки до места работы не подлежат обложению НДФЛ (письмо Минфина России от 08.11.2013 №03-03-06/1/47813).

■ По решению суда организация возместила физическому лицу, не состоявшему с ней в трудовых отношениях, сумму ущерба и судебные издержки. Должна ли она удержать НДФЛ с такого дохода при выплате?

Да, организация в этом случае выступает налоговым агентом. Но проблема с удержанием НДФЛ обязательно возникнет, ведь налоговый агент должен выплатить физическому лицу конкретную сумму, которая указана в судебном решении (не меньше). Поскольку удержать налог без уменьшения присужденной судом суммы возмещения нет возможности, организация обязана подать в налоговый орган сведения по форме 2-НДФЛ с признаком (о том, что невозможно удержать налог из доходов физического лица). Срок для подачи таких сведений — не



позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства (п. 5 ст. 226 НК РФ).

■ Учитывается ли в доходах работника для целей НДФЛ сумма возмещения расходов по найму жилья во время служебной командировки сверх установленного организационного размера?

Работодатель вправе установить в своем локальном нормативном акте порядок и размер возмещения командировочных расходов, в том числе предельный размер расходов по найму жилых помещений (ст. 8, абзац седьмой ч. 1 ст. 22, ч. 4 ст. 168 ТК РФ).

Напомним, что фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы по найму жилого помещения в командировке не включаются в доход, подлежащий налогообложению НДФЛ (абзац десятый п. 3 ст. 217 НК РФ).

Поэтому, если имеется письменное заявление работника с указанием причин перерасхода и решение работодателя о возмещении работнику расходов по найму жилого помещения во время нахождения в

командировке в размерах, превышающих определенные в локальном нормативном акте, то суммы фактически возмещенных организацией документально подтвержденных расходов работника по найму жилого помещения в месте командировки освобождаются от обложения НДФЛ (письмо Минфина России от 04.07.2012 № 03-04-06/6-204).

■ Расскажите, пожалуйста, в каком порядке облагается НДФЛ вознаграждение работника за выполнение трудовых обязанностей на территории иностранного государства.

Если работник все свои трудовые обязанности, предусмотренные трудовым договором, выполняет по месту работы в иностранном государстве, то получаемое им вознаграждение относится к доходам, полученным от источников за пределами РФ. Физические лица — налоговые резиденты РФ, получающие доходы от источников, находящихся за пределами РФ, исключение, декларирование и уплату НДФЛ (по ставке 13 %) производят самостоятельно по завершении налогового периода (подп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ). Поэтому в отношении таких доходов организация-работодатель не признается налоговым агентом (п. 2 ст. 226 НК РФ). Физическое лицо, которое по итогам налогового периода не признается налоговым резидентом РФ, в соответствии с п. 1 ст. 207 НК РФ не является плательщиком НДФЛ по доходам, полученным в данном налоговом периоде от источников за пределами РФ (письмо Минфина России от 26.06.2013 № 03-04-06/24288).

Иная ситуация, когда работник направляется в длительную командировку за границу, на период которой за ним сохраняется средний заработок (ст. 167 ТК РФ). В этом случае выплаты среднего заработка, производимые российской организацией, относятся к доходам от источников в РФ. Поэтому, даже если такой работник не будет признан налоговым резидентом РФ (срок нахождения в РФ менее 183 календарных дней в течение 12 месяцев, предшествующих дате получения дохода), его доходы от источников в РФ (средний заработок) подлежат обложению НДФЛ по ставке 30 % (п. 2 ст. 207, п. ст. 224 НК РФ).

■ Каков порядок исчисления НДФЛ при направлении работников в однодневную командировку?

Суммы денежных средств, выплаченные взамен суточных работнику, направленному в однодневную командировку, не облагаются НДФЛ:

✦ в полном объеме — при наличии документального подтверждения произведенных за счет указанных денежных средств расходов;

✦ в размере, не превышающем 700 руб. (для командировок по России) и 2500 руб. (для заграничных командировок), — при отсутствии документального подтверждения (п. 3 ст. 217 НК РФ, письма Минфина России от 26.05.2014 № 03-03-06/1/24916, 01.03.2013 № 03-04-07/6189 (направлено письмом ФНС России от 26.03.2013 № ЕД-4-3/5200@), постановление Президиума ВАС РФ от 11.09.2012 № 4357/12).

ЕНВД. На вопросы отвечает А. Косолапов (Минфин России)

ИГРОВАЯ КОМНАТА ВХОДИТ В ПЛОЩАДЬ ЗАЛА ОБСЛУЖИВАНИЯ

— У нас кафе на вмененке. Хотим оборудовать детскую игровую комнату. Ее площадь тоже будет учитываться для расчета ЕНВД?

— Это зависит от места расположения детской комнаты и условий ее посещения. Такая услуга будет только для посетителей кафе или для всех желающих?

— Только для посетителей кафе. Это будет отдельная комната, по сути, выделенная детская зона с играми и экраном. Мы хотим отгородить ее от основного зала перегородкой из стекла, но вход будет только из зала кафе.

— В таком случае площадь детской комнаты надо учесть при расчете ЕНВД. Зал обслуживания включает в себя помещения, которые оборудованы не только для потребления пищи, но и проведения досуга (ст. 346.27 НК РФ). Кодекс не уточняет, что входит в понятие досуга. Но суть игровой комнаты как раз и состоит в том, чтобы организовать отдых посетителей кафе.

КАК РАЗДЕЛИТЬ ВЗНОСЫ МЕЖДУ МАГАЗИНАМИ

— У нас два розничных магазина, в каждом есть наемные работники. Оба магазина мы перевели на вмененку, но они в разных городах и налог платим в разные инспекции. Страховые взносы за декабрь перечислили в январе. Как уменьшить на них ЕНВД?

— Перечисленные в январе взносы компания вправе учесть при расчете ЕНВД за первый квартал. Налог за конкретный период можно уменьшить только на взносы, оплаченные в течение того же квартала (п. 2 ст. 346.32 НК РФ).

— Страховые взносы с зарплаты всех сотрудников мы перечисляем по месту учета головного офиса. Как распределить взносы между магазинами?

— Отдельно по каждому магазину. Для этого взносы продавцов можно посчитать пропорционально доходам сотрудников каждого магазина в общей зарплате. А вот взносы с выплат руководителю, главбуху и другим сотрудникам, которые обслуживают обе торговые точки, надо разделить пропорционально доходам каждого магазина в общей выручке от розничной торговли.

На цифрах

Зарплата продавцов в двух магазинах за квартал — 160 тыс. руб., в том числе в первом магазине — 112 тыс., во втором — 48 тыс. руб. Взносы с выплат продавцов — 50 тыс. руб. Взносы с доходов главбуха и директора за первый квартал — 30 тыс. руб. Выручка за квартал составила 4 млн руб., в первом магазине — 3 млн, во втором — 1 млн руб. ЕНВД в первом



магазине компания вправе уменьшить на 57 500 руб.

(50 000 руб. x 112 000 руб. / 160 000 руб. + 30 000 руб. x 3 000 000 руб. : 4 000 000 руб.).

А во втором — на 22 500 руб.

(50 000 руб. x 48 000 руб. / 160 000 руб. + 30 000 руб. x 1 000 000 руб. : 4 000 000 руб.).

ПРОДАЖА ПОДАРОЧНЫХ СЕРТИФИКАТОВ ПЕРЕВОДИТСЯ НА ЕНВД

— Мы на ЕНВД. У нас розница, через сеть собственных магазинов продаем элитные сорта кофе и чая. Планируем продавать подарочные сертификаты, на которые можно приобрести товары в наших магазинах. Относятся ли доходы от продажи сертификатов к деятельности на вмененке?

— Да, относятся. Сертификаты тоже являются товаром (ст. 128 ГК РФ). Конечно, при условии, что компания продает их в розницу. Подтверждает это и письмо Минфина России от 19.12.14 № 03-11-11/65746.

— Срок действия сертификатов ограничен. Стоимость сертификата надо включать в доходы и платить налог на прибыль, если клиент не успел им воспользоваться?

— Нет, это доходы, полученные в рамках розничной торговли. А значит, другие налоги платить по таким доходам не требуется.

КАК МАГАЗИНУ ПРОВЕРИТЬ ЦЕЛЬ ПОКУПКИ ТОВАРА

— Продажи в розницу компании вправе перевести на вмененку. Но

применять спецрежим можно, если покупатель приобрел товар для личного, семейного или иного подобного пользования. На это обратил внимание Минфин в письме от 24.04.14 № 03-11-11/19107. В то же время почти любой товар, купленный в розницу, можно использовать как в личных целях, так и в коммерческих. Выходит, чтобы применять ЕНВД, продавец должен контролировать дальнейшую судьбу товара?

— Нет, Налоговый кодекс не требует, чтобы розничные продавцы контролировали, в каких целях покупатели используют приобретаемые товары (ст. 346.27 НК РФ). Важно, что между сторонами заключен договор розничной купли-продажи.

— Как подтвердить, что компания продавала товар по договору розничной купли-продажи?

— Надо учитывать ряд факторов. Во-первых, покупатель приобретает штучный товар или небольшие партии. Во-вторых, продавец реализует продукцию через свои торговые точки — магазин, киоск и т. п. В-третьих, при продаже продавец выдает товарный и кассовый чеки (п. 4 информационного письма Президиума ВАС РФ от 05.03.13 № 157).

— Что говорит о заключении с покупателем договора поставки, а не о розничной купле-продаже?

— Признаков несколько: между поставщиком и покупателем (компанией или индивидуальным предпринимателем) длительные отношения, объемы закупок большие и регулярные, стороны согласовывают сроки и порядок доставки товара, приобретаемый товар можно использовать только для производственной деятельности, поставщик оформляет при продаже накладные и т. п. В совокупности все эти признаки говорят о договоре поставки, а не о розничной купле-продаже.

Страничка казначея

С 1 ЯНВАРЯ 2015 ГОДА ИЗМЕНИЛСЯ ПОРЯДОК УПЛАТЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОШЛИНЫ ПРИ ОБРАЩЕНИИ ГРАЖДАН И ОРГАНИЗАЦИЙ ЧЕРЕЗ МНОГОФУНКЦИОНАЛЬНЫЕ ЦЕНТРЫ

Управление Федерального казначейства по Псковской области обращает внимание физических и юридических лиц на изменение кодов бюджетной классификации при осуществлении уплаты государственной пошлины в случае обращения за государственной или муниципальной услугой через многофункциональные центры.

С 1 января 2015 года в Бюджетный кодекс Российской Федерации Федеральным законом Российской Федерации от 21 июля 2014 года № 249-ФЗ «О внесении изменений в статьи 50 и 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации» внесены изменения в части зачисления доходов от уплаты государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг (МФЦ) по нормативу 50 процентов в федеральный бюджет и 50 процентов в бюджет субъекта Российской Федерации.

В целях реализации Федерального закона от 21 июля 2014 года № 249-ФЗ приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2014 года № 150н «О внесении изменений в Указания по применению бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н» внесены изменения в части дополнения пункта 4 раздела II «Классификация доходов бюджетов» и приложения № 11 к Указаниям «Перечень кодов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, главными администраторами которых являются федеральные государственные органы, Цен-



тральный банк Российской Федерации, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящиеся в их ведении федеральные казенные учреждения, с детализацией подвидов доходов бюджетов по кодам подвидов доходов бюджетов по государственной пошлине за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения в МФЦ.

Согласно положениям вышеуказанного приказа и приложения № 11 к Указаниям, при заполнении распоряжений о переводе денежных средств в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в счет уплаты государственной пошлины при обращении через МФЦ необходимо указывать коды бюджетной классификации с применением следующих кодов подвидов доходов бюджетов в 14-17 разрядах 20-тизначного кода доходов:

8000 - при обращении через многофункциональные центры;

8003 - государственная пошлина за выдачу паспорта, удостоверяющего лич-

ность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации (при обращении через многофункциональные центры);

8004 - государственная пошлина за выдачу паспорта, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, содержащего электронный носитель информации (паспорта нового поколения) (при обращении через многофункциональные центры);

8005 - государственная пошлина за выдачу паспорта, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, гражданину Российской Федерации в возрасте до 14 лет (при обращении через многофункциональные центры);

8006 - государственная пошлина за выдачу паспорта, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, содержащего электронный носитель информации (паспорта нового поколения), гражданину Российской Федерации в возрасте до 14 лет (при обращении через многофункциональные центры);

8007 - государственная пошлина за внесение изменений в паспорт, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации (при обращении через многофункциональные центры);

8034 - государственная пошлина за выдачу паспорта гражданина Российской Федерации (при обращении через многофункциональные центры);

8035 - государственная пошлина за выдачу паспорта гражданина Российской Федерации взамен утраченного или пришедшего в негодность (при обращении через многофункциональные центры);

8300 - государственная пошлина за предоставление лицензии (при обращении через многофункциональные центры).

• Спрашивали - отвечаем

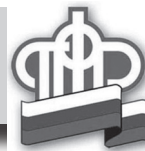
Можно ли списать дивиденды с истекшим сроком давности?

Нет, нельзя. Если организация не создает резерв по сомнительным долгам, то безнадежную дебиторскую задолженность можно списать как внереализационные расходы (подп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ). Безнадежный долг возникает в связи с обязательствами перед организацией по реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг), если истек срок исковой давности или обязательства не могут быть исполнены по иным причинам. Например, контрагент ликвидирован или судебный пристав подтвердил невозможность взыскания долга с организации (п. 1, 2 ст. 266 НК РФ).

Выплата дивидендов участнику общества не связана с реализацией товаров, работ или услуг (п. 1 ст. 43 НК РФ). Поэтому задолженность по выплате дивидендов не признается безнадежным долгом и ее не получится учесть в расходах.

Сергей Разгулин, действительный государственный советник РФ 3-го класса

Пенсионный фонд сообщает



В 2014 году 149 безработных жителей Псковской области ушли на пенсию досрочно

В Псковской области 149 граждан, потерявших работу, вышли на пенсию досрочно.

Как пояснила управляющий Отделением ПФР по Псковской области Наталья Мельникова, согласно законодательству безработным гражданам, стоящим на бирже труда, по предложению органов службы занятости может назначаться пенсия на период до наступления возраста, дающего право на трудовую пенсию по старости.

Для этого им необходимо иметь страховой стаж продолжительностью не менее 25 лет для мужчин и 20 лет для женщин, а также необходимый стаж на соответствующих видах работ.

Кроме того, основанием для увольнения таких граждан должна быть ликвидация организации либо прекращение деятельности индивидуальным предпринимателем, сокращение численности или штата работников организации, индивидуального предпринимателя.



О резерве, уведомлении должнику, а также доходах, расходах и убытке

Организация получила уведомление о передаче долга компании, с которой никогда прежде не работала. Обязательно ли его погашать?

Да, обязательно. Но организация вправе потребовать представить документы, подтверждающие продажу долга. Это копия договора уступки права (п. 1 ст. 385 ГК РФ). Для верности можно попросить аналогичное уведомление от поставщика.

Компания приобрела право требования и взыскивает долг частями. Как признавать доходы и расходы?

Доходы надо учесть также частями в периоде их получения (письмо Минфина России от 11 ноября 2013 г. № 03-03-06/2/48041).

А расходы на покупку долга — пропорционально доходам, полученным от должника (постановление ФАС Уральского округа от 8 июня 2012 г. № Ф09-3990/12).

Компания приобрела право требования по договору поставки. Можно ли включить такой долг в резерв по сомнительным долгам?

Нет, нельзя. В резерв включают долги, возникшие в связи с реализацией товаров, работ или услуг. А компания приобрела имущественное право (письмо Минфина России от 23 октября 2012 г. № 03-03-06/1/562).

Комиссионер по поручению комитента продал долг покупателя. Вправе ли комитент учесть убыток от сделки?

В Минфине считают, что комитент вправе включить убыток от продажи долга покупателя во внереализационные



расходы как обычный продавец (письмо Минфина России от 8 ноября 2011 г. № 03-03-064/716).

Организация на упрощенке с объектом «доходы минус расходы» продала право требования по договору поставки. В какой момент учесть доходы?

На дату уступки права требования, то есть подписания договора цессии (п. 2 ст. 273 НК РФ).

Это зависит от того, включила ли компания эту неустойку во внереализационные доходы. Если компания ранее учла доход в виде неустойки при расчете налога на прибыль, то она увеличит себестоимость уступаемого права требования. Если нет, то ее сумму отражать в расходах нельзя.

Предприятие приобрело долг. Но взыскать его с должника не получилось. Задолженность стала безнадежной. Можно ли списать ее в налоговом учете?

Поступать так рискованно. В Минфине России считают, что задолженность, полученная по соглашению об уступке права

требования, не связана с реализацией. Поэтому ее нельзя отнести к внереализационным расходам (письмо от 28 октября 2013 г. № 03-03-064/45488).

Вместе с основным долгом компания уступила другой организации право требования неустойки. Можно ли на ее сумму уменьшить доход от реализации права требования?

Это зависит от того, включила ли компания эту неустойку во внереализационные доходы. Если компания ранее учла доход в виде неустойки при расчете налога на прибыль, то она увеличит себестоимость уступаемого права требования. Если нет, то ее сумму отражать в расходах нельзя.

Компания на упрощенке купила сырье, но вовремя не расплатилась. Позже получила уведомление о том, что право требования перешло к другому кредитору. Можно ли включить стоимость сырья в расходы?

Да, можно. Расходы на покупку материалов на упрощенке признаются после их оплаты. Оплатой считают в том числе прекращение обязательства перед продавцом (п. 2 ст. 346.17 НК РФ). А при уступке права обязательства перед продавцом прекращаются.

Компания приобрела право требования долга. Когда можно списать затраты на эту покупку?

В момент дальнейшей реализации права требования или когда будут получены средства от должника. В зависимости от того, что произойдет раньше (п. 3 ст. 279 НК РФ).

Управление Минюста информирует



«Вниманию руководителей некоммерческих организаций Псковской области!»

Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Псковской области (далее – Управление) напоминает руководителям некоммерческих организаций, что некоммерческие организации всех организационно-правовых форм должны предоставить отчёты о своей деятельности за 2014 год по формам, утвержденным приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 29.03.2010 № 72 «Об утверждении форм отчетности некоммерческих организаций», в срок не позднее 15 апреля 2015 года, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 15.04.2006 № 212 «О мерах по реализации отдельных положений федеральных законов, регулирующих деятельность некоммерческих организаций»



об использовании иного имущества, в том числе полученных от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства).

Религиозные организации учредителями (участниками, членами) которых не являются иностранные граждане и (или) организации либо лица без гражданства, а также не имевшие в течение года поступлений имущества и денежных средств от международных или иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства, в случае, если поступления имущества и денежных средств таких некоммерческих организаций в течение года составили до трех миллионов рублей, представляют в Управление **заявление о соответствии пункту 3.1 статьи 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях» и о продолжении деятельности.**

ОТЧЕТНОСТЬ ИНЫХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Некоммерческие организации, учредителями (участниками, членами) которых не являются иностранные граждане и (или) организации либо лица без гражданства, а также не имевшие в течение года поступлений имущества и денежных средств от международных или иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства, в случае, если поступления имущества и денежных средств таких некоммерческих организаций в течение года составили до трех миллионов рублей, представляют в Управление **заявление о соответствии некоммерческой организации пункту 3.1 статьи 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях» и о продолжении деятельности.**

Иные некоммерческие организа-

ции, за исключением указанных выше, обязаны представлять:

- **Отчет по форме № ОН0001** (отчетов о деятельности некоммерческой организации, персональном составе ее руководящих органов, а также о расходовании денежных средств и об использовании иного имущества, в том числе полученных от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства)

- **Отчет по форме № ОН0002** (о расходовании некоммерческой организацией денежных средств и об использовании иного имущества, в том числе полученных от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства).

СПОСОБЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ:

1. Представляются лично по адресу: г. Псков, ул. М.Горького, д. 53 (вход со двора), 3 этаж, кабинет № 2, отдел по делам некоммерческих организаций.

2. Направляются почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении по адресу: 180019, г. Псков, ул. Текстильная, д.3

3. Путем размещения на информационных ресурсах Минюста России в сети Интернет, предназначенных для размещения отчетов и сообщений, доступ к которым осуществляется через официальный сайт Минюста России (www.minjust.ru) или официальные сайт Управления (www.to60.minjust.ru) в сети Интернет в порядке, предусмотренном приказом Минюста России «О порядке размещения в сети Интернет отчетов о деятельности и сообщений о продолжении деятельности некоммерческих организаций».

За непредставление либо несвоевременное представление отчетов в установленный срок в отношении некоммерческих организаций будут применены меры административного воздействия в соответствии со ст. 19.7. КОАП РФ

Телефон для справок: 56-66-26

В 2014 году Управление привлекло к административной ответственности 64 некоммерческие организации за непредставление либо несвоевременное представление отчетов в установленный срок, данные организации подвергнуты административному наказанию в виде административного штрафа в размере от трех тысяч до пяти тысяч рублей.

ОТЧЕТНОСТЬ ОБЩЕСТВЕННЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ

- Информационное письмо о продолжении своей деятельности (с указанием действительного места нахождения постоянно действующего руководящего органа, его названия и данных о руководителях общественного объединения в объеме сведений, включаемых в единый государственный реестр юридических лиц)

- **Отчет по форме № ОН0003** (информация об объеме получаемых общественным объединением от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства, денежных средств и иного имущества, о целях их расходования или использования и об их фактическом расходовании или использовании. Если в отчетном периоде общественное объединение не получало денежных средств от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства, то форма № ОН0003 представляется с прочерками или нулями)

ОТЧЕТНОСТЬ РЕЛИГИОЗНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

- **Отчет по форме № ОР0001** (отчета о деятельности религиозной организации, о персональном составе ее руководящих органов, о расходовании денежных средств и

○ Псковская таможня сообщает

С 22 ноября 2014 года за оказание государственной услуги по выдаче предварительных решений по классификации товаров по ТН ВЭД ТС взимается плата в размере 5000 рублей на основании подпункта «к» пункта 3 статьи 1 Федерального закона от 22.10.2014 № 312-ФЗ «О внесении изменений в главу 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ).

С 22 ноября 2014 года участникам ВЭД необходимо представлять вместе с заявлением о принятии предварительных решений, документ об оплате государственной пошлины за принятие предварительных решений по классификации товаров по ТН ВЭД ТС. Согласно подпункту 6 пункта 1, пункту 3 статьи 333.18 НК РФ государственная пошлина уплачивается до подачи заявлений и (или) иных документов на совершение юридически значимых действий либо до подачи соответствующих документов. Реквизиты счета для уплаты таможенных и иных платежей определены приказом ФТС России от 05.12.2011 № 2438 «Об организации учета таможенных органами РФ».

Получатель: МО УФК (ФТС России)
ИНН: 7730176610

КПП: 773001001
Банк получателя: ОПЕРУ-1 Банка России, г. Москва 701,
ОКТМО 45328000
Счет: №40101810800000002901.

Код бюджетной классификации Российской Федерации для уплаты госпошлины – 153 1 08 07410011000 110

Обязательно должны указываться следующие поля платежного документа:

поле (101) – статус плательщика
«06» – участник внешнеэкономической деятельности – юридическое лицо;
«16» – участник внешнеэкономической деятельности – физическое лицо;
«17» – участник внешнеэкономической деятельности – индивидуальный предприниматель;
поле (107) – восьмизначный код таможенного органа:

10000000 – Федеральная таможенная служба;
10006000 – Центральная энергетическая таможня;
10100000 – Центральное таможенное управление;
10200000 – Северо-Западное таможенное управление;
10300000 – Южное таможенное управление;
10400000 – Приволжское таможенное

управление;
10500000 – Уральское таможенное управление;
10600000 – Сибирское таможенное управление;
10700000 – Дальневосточное таможенное управление;
10800000 – Северо-Кавказское таможенное управление;

3) поле «Назначение платежа»: «Государственная пошлина за принятие предварительных решений по классификации товаров по ТН ВЭД»;

4) поле (21) «очередность платежа» – 5.

Код бюджетной классификации – 15310807410011000110.

Платежное поручение для перечисления государственной пошлины за предоставление государственной услуги по принятию предварительных решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (далее – Платежное поручение) заполняется на каждый товар (артикул, модель, модификацию), по которому будет приниматься предварительное решение по классификации товаров по ТН ВЭД ТС.

Наталья Князева, главный государственный таможенный инспектор (по связям с общественностью) Псковской таможни

○ Себежская таможня сообщает

Себежская таможня информирует заинтересованных лиц, что 24 февраля вступает в силу Федеральный закон от 24.11.2014 № 362-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О государственном контроле за осуществлением международных автомобильных перевозок и об ответственности за нарушение порядка их выполнения" и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с совершенствованием государственного контроля за осуществлением международных автомобильных перевозок".

Согласно внесенным изменениям усиливается контроль соблюдения норм международных автомобильных перевозок иностранными и российскими перевозчиками.

В частности, введены новые термины и определения, в том числе: двусторонняя международная автомобильная перевозка, транзитная международная автомобильная перевозка, международная автомобильная перевозка с территории или на территорию третьего государства, крупногабаритное транспортное средство, тяжеловесное транспортное средство, учетный талон, международная товарно-транспортная накладная (накладная), уведомление.

Установлено, что вид выполняемой международной автомобильной перевозки груза (двусторонняя, транзитная или перевозка с территории или на террито-

Усиливается контроль соблюдения норм международных автомобильных перевозок иностранными и российскими перевозчиками

рию третьего государства) определяется на основании данных, содержащихся в международной товарно-транспортной накладной, в соответствии с критериями и порядком, которые установлены Минтранс России и которые доводятся до компетентных органов иностранных государств.

Международные автомобильные перевозки иностранными перевозчиками по территории России осуществляются в соответствии с российскими разрешениями, со специальными разрешениями и с многосторонними разрешениями.

К осуществлению международных автомобильных перевозок российские перевозчики допускаются при наличии у них документа, удостоверяющего допуск к осуществлению международных автомобильных перевозок.

Также предусмотрена административная ответственность за осуществление международных автомобильных перевозок с

незаполненными разрешениями, разрешениями, заполненными с нарушениями установленных правил, или разрешениями, не соответствующими виду перевозки, либо без учетного талона, либо без отметки в уведомлении должностного лица федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по контролю и надзору в сфере транспорта, об устранении нарушения.

Использование автотранспортных средств, принадлежащих иностранным перевозчикам, для перевозок грузов или пассажиров между пунктами, расположенными в России, повлечет наложение административного штрафа только на водителя. При этом размер штрафа увеличен с 4000-5000 рублей до 15000-20000 рублей.

Главный государственный таможенный инспектор по связям с общественностью Себежской таможни Марина КУЗЬМИНА

Консультант Плюс информирует

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

В настоящем обзоре представлены новые документы (разъяснения Минфина России, налоговых органов и иные), в которых выражены позиции этих ведомств по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета. Знание позиций налоговых органов, финансистов и мнения профессионального сообщества необходимо бухгалтеру для принятия решений и планирования работы. Обзор поможет быстро сориентироваться в рассматриваемых проблемах и принять взвешенное решение с учетом всех возможных вариантов поведения и их последствий.



ПРИ ПЕРЕЧИСЛЕНИИ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА ПРИМЕНЯЮТСЯ СКОРРЕКТИРОВАННЫЕ КБК

Приказ Минфина России от 16.12.2014 № 150н "О внесении изменений в Указание о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н"

В платежном поручении на перечисление земельного налога 4 - 13 разрядам кода классификации доходов бюджетов (КБК) соответствуют измененные значения. Такой вывод следует из анализируемого Приказа, который введен в действие с 1 января 2015 г.

Напомним, что КБК указывается в платежном поручении (реквизит 104) и служит для идентификации платежа. С названной даты в соответствующую графу (4 - 13 разряды кода) при перечислении организацией суммы земельного налога вносятся следующие показатели, если участок расположен в границах:

- внутригородских муниципальных образований городов федерального значения - 1 06 06031 03;
 - городских округов - 1 06 06032 04;
 - городских округов с внутригородским делением - 1 06 06032 11;
 - внутригородских районов - 1 06 06032 12;
 - межселенных территорий - 1 06 06033 05;
 - сельских поселений - 1 06 06033 10;
 - городских поселений - 1 06 06033 13.
- Рассматриваемый Приказ содержит и иные изменения.

ВВЕСТИ НОВЫЕ КОДЫ НЕКОТОРЫХ ОПЕРАЦИЙ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ ЖУРНАЛА УЧЕТА СЧЕТОВ-ФАКТУР

Проект Приказа ФНС России "О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@"

Планируется изменить перечень кодов видов операций, используемых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, и применять его также при ведении книг покупок и продаж. Данные нововведения содержатся в проекте Приказа ФНС России (далее - Проект).

Согласно Проекту предполагается, в частности, изложить в новой редакции Приложение к Приказу ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@. Так, некоторые коды операций предлагается присвоить в том числе операциям,

которые сейчас имеют отдельный код. Это касается, например, операций, перечисленных в пп. 2 и 3 п. 1 ст. 146 НК РФ. Напомним, что на данный момент указанным операциям присвоены коды 07 и 08 соответственно. Планируемая редакция Приложения таких кодов не содержит: эти операции будут отражаться по коду 01 в составе операций по отгрузке (передаче) или приобретению товаров, работ, услуг, имущественных прав.

В Проекте предусмотрены и новые коды операций. Например, код 18 планируется присвоить операциям по составлению или получению корректировочного счета-фактуры, произведенным в связи с тем, что уменьшилась стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае снижения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав. Исключение составляют операции, отражаемые по коду 19. К таким операциям относится ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств Евразийского экономического союза.

ДАНЫ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПЕРЕХОДУ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОССЕКТОРА НА НОВЫЕ ПРАВИЛА ИНСТРУКЦИИ № 157Н

Письмо Минфина России от 19.12.2014 № 02-07-07/66918, Письмо ФНС России от 30.12.2014 № НД-4-5/27238 "О доведении письма Министерства финансов Российской Федерации от 19.12.2014 № 02-07-07/66918"

Минфин России подготовил для организаций государственного сектора Методические рекомендации по переходу на новые положения Инструкции по применению Единого плана счетов (утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н).

Напомним, что в 2014 г. были внесены значительные изменения в Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, а также в Инструкцию по его применению (далее - Инструкция № 157н). Данные изменения применяются при формировании показателей объектов учета на последний день отчетного периода 2014 г., если иное не предусмотрено учетной политикой

учреждения (п. 2 Приказа Минфина России от 29.08.2014 № 89н).

Как разъяснило финансовое ведомство, учреждение вправе было принять решение о переходе на применение Инструкции № 157н как в целом (по всей совокупности новых положений), так и по отдельным положениям, исходя из условий проведения инвентаризации имущества с учетом организационно-технической готовности субъектов учета, но не позднее 31 декабря 2014 г. В связи с изменением методологии бухгалтерского (бюджетного) учета учреждение должно было в свою учетную политику 2014 г. внести соответствующие поправки (в том числе в рабочий план счетов, аналитический учет).

В комментируемом Письме приведены бухгалтерские записи для отдельных операций и указано, что первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, сформированные учреждением с 1 января 2014 г. до даты перехода на новые положения Инструкции № 157н, переоформлению и (или) исправлению не подлежат.

ИЗ ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА МОГУТ ИСКЛЮЧИТЬ СТРОКУ ДЛЯ ПОДПИСИ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА

Проект Приказа Минфина России "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету"

Из формы бухгалтерского баланса планируется исключить строку, предназначенную для внесения подписи главного бухгалтера. Данное изменение предлагается в проекте Приложения к проекту Приказа Минфина России "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету". Проект разработан с целью приведения нормативных правовых актов по бухучету в соответствие с Законом о бухучете.

Указанную строку планируется исключить и из отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала, движении денежных средств, целевом использовании средств. Переименование отчета о прибылях и убытках в отчет о финансовых результатах, а отчета о целевом использовании полученных средств - в отчет о целевом использовании средств также предлагается в Проекте.

Напомним, что согласно ч. 8 ст. 13 Закона о бухучете бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после того, как ее экземпляр на бумажном носителе подпишет руководитель экономического субъекта.

ОТВЕЧАЕМ НА ВАШИ ВОПРОСЫ

Что делать, если работник заболел в командировке?

Продлеваем командировку. Если работник заболел, находясь в командировке, то при необходимости ее срок можно продлить приказом руководителя организации. Копию приказа или уведомления о продлении командировки надо направить работнику любым доступным способом (например, по электронной почте, по факсу или телеграфом).

Из-за такого продления у работника могут возникнуть дополнительные расходы, которые не покрываются выданным перед командировкой авансом. Например, расходы на проживание и обмен (переоформление) или покупку нового билета на проезд из командировки. Кроме того, за все дни, на которые она продлена (в т.ч. дни болезни), работнику следует выплатить суточные (п. п. 10, 11, 25 Положения о командировках). Поэтому в приказе о продлении командировки может быть указано, что работнику надо выплатить деньги для возмещения дополнительных расходов. Деньги можно отправить ему почтовым или банковским переводом либо перечислить на карту работника.

Учитываем дополнительные расходы. Суточные, выплаченные за дни, на которые продлена командировка (в т.ч. дни болезни), дополнительные расходы на проживание и проезд из командировки учитываются в расходах и для целей НДС и страховых взносов в обычном порядке.

При этом в расходах на проезд можно учесть (Письма Минфина от 02.05.2007 № 03-03-06/1/252, от 14.04.2006 № 03-03-04/1/338):

- и стоимость возвращенного билета (за вычетом суммы, которую вернула транспортная компания);
- и стоимость нового билета.

Обратите внимание: не возмещаются расходы на проживание за дни болезни, когда работник находился в стационаре. Такие дни указываются в строке "Находился в стационаре с ____ по ____" листа нетрудоспособности (п. 58 Порядка выдачи больничных).

Оплачиваем время болезни. После того как работник вернется из командировки

и представит вам листок нетрудоспособности, действуйте следующим образом (п. 25 Положения о командировках).

1. Дни командировки, приходящиеся на время болезни, отметьте в Табеле учета рабочего времени (форма № Т-12 или Т-13) двумя кодами (через разделительный знак или в дополнительной строке):
 - или буквенными кодами "К" и "Б";
 - или цифровыми кодами "06" и "19".

2. Рассчитайте и выплатите работнику пособие по временной нетрудоспособности за дни, приходящиеся на период болезни, в обычном порядке. Средний заработок за дни болезни выплачивать не надо.

Обязана ли организация-комиссионер вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в 2015 г., учитывая изменения, внесенные в ст. 169 НК РФ?

Учитывая изменения, внесенные в ст. 169 Налогового кодекса РФ, организация-комиссионер обязана вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в 2015 г. Обоснование: По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента (п. 1 ст. 990 Гражданского кодекса РФ).

При совершении облагаемых НДС операций налогоплательщик обязан не позднее пяти календарных дней считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) либо получения предоплаты в счет предстоящих поставок составить счет-фактуру (п. 3 ст. 168 НК РФ).

Комиссионер должен выставить счета-фактуры (пп. "а", "в" п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137):

- комитенту при приобретении для него товаров (работ, услуг), а также направить ему копии счетов-фактур продавца (пп. "а" п. 15 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденным Постановлением

Правительства РФ № 1137 (далее - Правила ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур));

- покупателям при продаже товаров (работ, услуг) комитента, а также направлять копии этих счетов-фактур комитенту (пп. "а" п. 7 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур);
- комитенту на сумму своего вознаграждения (п. 1 ст. 156, п. 3 ст. 168 НК РФ).

Выставленные и полученные в рамках договора комиссии счета-фактуры комиссионер должен зарегистрировать в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур (пп. "а" п. 7, пп. "а" п. 11 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур).

Согласно поправкам, внесенным в п. 3 ст. 169 НК РФ Федеральным законом от 20.04.2014 № 81-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации", с 01.01.2015 налогоплательщики НДС не обязаны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Однако, учитывая изменения в п. 3.1 ст. 169 НК РФ, внесенные Федеральным законом от 21.07.2014 № 238-ФЗ "О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 12 Федерального закона "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям" (далее - Закон № 238-ФЗ), эта норма не распространяется на налогоплательщиков НДС, являющихся комиссионерами и действующих от своего имени. Они в 2015 г. по-прежнему должны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур при реализации и (или) приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав в интересах комитента (пп. "б" п. 3 ст. 1, ч. 2 ст. 3 Закона № 238-ФЗ).

При этом с 01.01.2015 счета-фактуры, выставленные комиссионером на сумму своего вознаграждения, в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур не регистрируются (абз. 4 п. 3.1 ст. 169 НК РФ, пп. "б" п. 3 ст. 1, ч. 2 ст. 3 Закона № 238-ФЗ).

Информация предоставлена региональным представителем Общероссийской сети КонсультантПлюс в Пскове и Псковской области

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

Павлов Алексей Анатольевич

зам. руководителя Управления Федеральной налоговой службы по Псковской области - председатель редакционного совета

Балашенко Ирина Федоровна

главный госналогинспектор отдела работы с налогоплательщиками Управления Федеральной налоговой службы по Псковской области

Пятковская Ольга Борисовна

главный специалист-эксперт отдела организационно-контрольной работы и взаимодействия со СМИ Управления Федеральной службы судебных приставов по Псковской области

Иванова Инна Васильевна

заместитель управляющего Отделением Пенсионного фонда РФ по Псковской области

Князева Наталья Владимировна

главный государственный таможенный инспектор по связям с общественностью Псковской таможни

Кузьмина Марина Вячеславовна

главный государственный таможенный инспектор по связям с общественностью Себежской таможни

Савина Марина Зиновьевна

начальник отдела доходов Государственного финансового управления Псковской области

Абрамкина Татьяна Алексеевна

ведущий эксперт административного отдела Управления Федерального казначейства по Псковской области

ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2014 ГОД - С НОВЫМ ПРАКТИЧЕСКИМ ПОСОБИЕМ КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

В систему КонсультантПлюс включено "Практическое пособие по годовой бухгалтерской отчетности - 2014" (вошло в "Путеводитель по налогам").

В практическом пособии есть вся необходимая информация для подготовки отчетности:

- рассмотрены общие требования к отчетности;
- даны рекомендации по проведению инвентаризации активов и обязательств, оформлению ее итогов;
- представлен уникальный раздел "Взаимосвязка показателей" для проверки отчетности;
- приведены примеры заполнения каждой формы отчетности с пояснениями и расчетами.

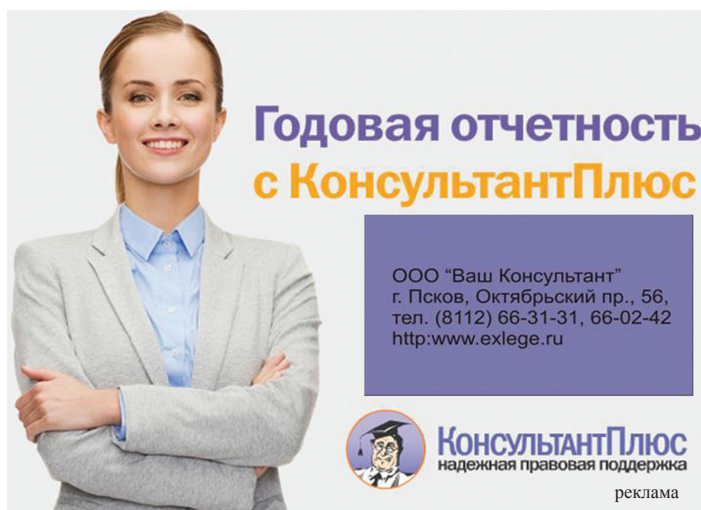
Особое внимание в пособии уделено формам отчетности. Рассмотрен построчный порядок заполнения каждой формы и приведены конкретные примеры заполнения бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При подготовке пособия учтен новый порядок определения стоимости чистых активов (Приказ Минфина РФ от 28.08.14 N 84н) и приведен пример заполнения строки 3600 "Чистые активы" отчета об изменениях капитала.

Отдельно рассмотрены особенности заполнения форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах субъектов малого предпринимательства.

Важно отметить, что новое практическое пособие подготовлено с учетом всех изменений в законодательстве и содержит актуальную информацию, которая поможет в подготовке годовой отчетности.

Новое пособие вошло в "Путеводитель по налогам", в котором представлена информация по налогам и страховым взносам, бухгалтерской и налоговой отчетности, зачету и возврату налогов (пеней, штрафов), а также по спорным вопросам части первой НК РФ.

Подробнее о новом практическом пособии можно узнать в региональном центре Сети КонсультантПлюс ООО «Агентство правовой информации» по адресу: г. Великие Луки, ул. Ботвина, д. 19; тел.: +7 (81153) 69-311; 69-312; сайт: www.exlege.ru.



**Годовая отчетность
с КонсультантПлюс**

ООО "Ваш Консультант"
г. Псков, Октябрьский пр., 56,
тел. (8112) 66-31-31, 66-02-42
<http://www.exlege.ru>

КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка
реклама

Внимание: подписка!

Подписаться на бюллетень «Бизнес-налоги» можно во всех отделениях почты и в киосках Роспечати, а также по телефону: 8(8112)61-62-50

e-mail: biznes-nalogi@mail.ru

Индекс для подписки: 53473

**По вопросам размещения рекламы
обращайтесь по т. 89116993006**

ПРИГЛАШАЕМ К СТОЛУ

КАНАПЕ С СЕЛЕДКОЙ И КИВИ

Вырезать формочками для печенья бородинский хлеб. Смазать майонезом, сверху положить кружок киви и кусочек селедки.

САЛАТ ИЗ РЕДИСА И СЫРНОГО ОМЛЕТА

Испек омлет из 1 яйца, 30г тертого твердого сыра, 50мл молока, 1 ч.л. муки, соли (все ингредиенты хорошо вымешать). Охладить, порезать соломкой.

Порезать редис, зеленый лук и помидор, добавить омлет, заправить соусом (сметана, горчица, соль).

ЭСТОНСКАЯ ВЫПЕЧКА

Теплое молоко — 120 мл, сахар или мед — 1 ч. л., яичный желток — 1 шт., сливочное масло — 30 г, щепотка соли, дрожжи — 15 г, мука — 300 г. **Начинка:** Сливочное масло — 50 г, сахар — 3-4 ст. л., корица — 1-2 ч. л.

Дрожжи растворите в теплом (не горячем!) молоке с сахаром и оставьте на время в теплом месте, чтоб запенились. Сливочное масло растопите и взбейте с желтком, всыпьте муку, соль, влейте дрожжи и замесите тесто руками. Готовое тесто выложите в промасленную миску и закройте. Оставьте в теплом месте на 1-2 часа.

Сливочное масло смешайте с 3-4 ложками сахара и корицей до однородной массы.

Разомните тесто руками, раскатайте толщиной в 1 см. Нанесите смесь масла, сахара и корицы на пласт теста, плотно скрутите в рулет. Скрученный рулет разрежьте пополам вдоль, оставляя неразрезанным кончик. Переплетите 2 половинки и соедините концы, чтобы получился замкнутый круг. Смажьте оставшейся масляно-сахарной смесью перед тем, как отправлять в печь. После выложите на противень и выпекайте при 200 С в течение 20-25 минут. На последние 5-10 минут можно уменьшить температуру до 180° С. Достаньте из духовки, присыпьте сахарной пудрой или смажьте смесью лимонного сока с сахарной пудрой.

БИЗНЕС- НАЛОГИ

Регистрационный № ПИ № ТУ 60-00068 от 11.05.10

Управление Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Псковской области

Издается с апреля 1995 г.

Издатель: ООО «ЮТТА»
г. Псков, ул. Гоголя, 3

Индекс для подписки 53473

Гл. редактор - Т. Чуркина

Пресс-секретарь УФНС России по Псковской области
И. Балашенко, т. 699-207

Адрес редакции: 180017, Псков, ул. Народная, 21, офис 13
т. 89113659438, 89116993006

Сайт ФНС России: www.nalog.ru
телефон доверия: (8112)699-370

Набор и верстка: Т. Чуркина
Корректор: Т. Чуркина

Цена свободная

Подписано в печать: 25 февраля 2015 г.

По графику: 25.02.2015 12⁰⁰

Фактически: 25.02.2015 12⁰⁰

Редакция БН

за достоверность сведений, содержащихся в рекламных объявлениях, ответственности не несет.

16 +

Отпечатано в типографии
ООО Печатный Двор «Стерх»
г. Псков, ул. Сов. Армии, д 56а

Заказ № 238. Тираж 4000 экз.

Печать офсетная.

Объем 2 усл. п. л.



УЧРЕДИТЕЛИ:

УФНС
России
по Псковской
области;

ООО Издательский
ДОМ «СТЕРХ»

ООО «ЮТТА»