



Упрощенцев и вмененщиков заставят платить налог на имущество

Президент РФ Владимир Путин подписал Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ», направленный на совершенствование некоторых процедур налогового администрирования, передает пресс-служба Кремля.

Так, в частности, документ вносит поправки в первое предложение абзаца первого пункта 2 статьи 346.11 НК РФ, согласно которым применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на имущество, за исключением налога, уплачиваемого в отношении недвижимости, налоговая база по которой определяется как их кадастровая стоимость. Соответствующие поправки вносятся и в отношении ЕНВД в статью 346.26 НК.

Таким образом, плательщики УСН и ЕНВД должны будут уплачивать налог на имущество, если база по нему равна кадастровой стоимости.

Согласно НК РФ, кадастровой стоимости база по налогу на имущество равна для административно-деловых и торговых центров (комплексов) и помещений в них, нежилых помещений, назначение которых предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, либо которые фактически используются для размещения таких объектов, а также недвижимости иностранных организаций, не относящейся к их постоянным представительствам.

В этой связи член президиума «ОПОРЫ РОССИИ» Алексей Небольсин уточнил, что данный законопроект, если он будет принят, коснется только юридических лиц и не затронет индивидуальных предпринимателей. Вместе с тем, по словам Алексея Небольсина, дополнительное налоговое бремя на юрлиц, находящихся на спецрежимах, составит от 200 до 600 млрд. рублей, сообщает РБК.

Представитель «ОПОРЫ РОССИИ» также отметил, что изначально законопроект был внесен в Госдуму



РФ с иными целями и «не предвещал ничего плохого для малого бизнеса». При этом ко второму чтению объем законопроекта возрос с 6 до 20 страниц.

Кроме того, Алексей Небольсин уточнил, что сам законопроект был принят с нарушением регламента его прохождения. «Учитывая специфику законопроекта между первым и вторым чтением должно было пройти не менее 30 дней», - пояснил эксперт. При этом Совет Федерации одобрил законопроект, зная о нарушении процедуры его прохождения в Госдуме.

Алексей Небольсин также подчеркнул, что принятые Основные направления налоговой политики не предусматривают увеличение налогового бремени на малый бизнес. В то же время данный законопроект повысит налоги для более чем 350 тысяч организаций. В «Опоре России» отмечают, что негативный эффект от принятия данного законопроекта может быть таким же, как и при повышении фиксированных страховых взносов для ИП в 2013 году.

Сами депутаты считают эти поправки техническими. На запрос РБК в аппарате комитета Госдумы по бюджету и налогам сказали, что введение налога на предпринимателей

было вопросом времени. Под новое исчисление налога попадают административно-деловые и торговые центры, нежилые помещения, предусматривающие размещение офисов, объектов общественного питания и бытового обслуживания и недвижимости иностранных организаций, напомнили там. Для Москвы предусмотрена возможность введения повышенных ставок налога: 1,5% - в 2014 г., 1,7% - в 2015-м, затем - 2%. Для иных субъектов ставки в 2014 г. не должны превышать 1%, в 2015-м - 1,5%, затем - 2%.

Александр Бречалов предположил в разговоре с РБК, что депутаты такими общими подходами к малому бизнесу борются с фиктивной перерегистрацией, уходом от налогообложения, однако так «причесывать» всех неразумно, считает он. Стоит вспомнить историю прошлого года, когда повышение страховых взносов для ИП привело к уходу из легального поля, по разным оценкам, 300-600 тыс. малых предпринимателей за год. «2013 г. был богат на негативные тренды, даже инстинкт самосохранения подсказывает: давайте пообсуждаем», - недоумевает Бречалов.

Документ был внесен в конце декабря группой депутатов бюджетного комитета Госдумы, включая главу комитета Андрея Макарова, его первого заместителя Глеба Хора, зампреда комитета Надежду Максимову и Леонида Симановского. Законопроект в первом чтении не предполагал такой поправки об имущественном налоге, свидетельствуют документы, опубликованные в Автоматизированной системе обеспечения законодательной деятельности. К первому чтению в конце февраля предполагалось внести лишь небольшие поправки об отмене обязанности налогоплательщиков сообщать об открытии счетов и исключении дублирующих полномочий законодательных органов. Ко второму чтению 19 марта размер текста проекта вырос с 3 до 20 листов, поправки затронули вопросы налогообложения недвижимости, транспортных средств, расширили обязанности налогоплательщиков - физических лиц, целого ряда госорганов и банков.

ФНС НАПОМИНАЕТ ПОРЯДОК ДОСУДЕБНОГО ОБЖАЛОВАНИЯ АКТОВ НАЛОГОВОГО ОРГАНА

ФНС РФ напоминает налогоплательщикам, что прежде чем обратиться в суд с заявлением об обжаловании акта налогового органа ненормативного характера или действий (бездействия) его должностного лица, необходимо пройти процедуру досудебного обжалования.

При этом вышестоящему налоговому органу предоставлено право при рассмотрении апелляционной жалобы, в случае установления существенных нарушений процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, явля-

ющихся основанием для отмены решения, рассмотреть материалы проверки с соблюдением прав лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, устранить выявленные нарушения, отменить решение нижестоящего налогового органа и принять по делу новое решение.

Кроме того, пленум ВАС РФ разъяснил, что если налогоплательщиком в жалобе, направлявшейся в вышестоящий налоговый орган, не были заявлены доводы о нарушении инспекцией существенных условий процедуры рассмо-

трения материалов налоговой проверки, такого рода доводы могут быть не приняты судами во внимание при рассмотрении заявления налогоплательщика.

Таким образом, если, по мнению налогоплательщика, его права нарушены в связи с несоблюдением инспекцией существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, то такие доводы необходимо указать в жалобе, направляемой в вышестоящий налоговый орган.

Такие разъяснения приводит ФНС РФ на ведомственном сайте.

ПРЕЗИДЕНТ УТВЕРДИЛ ПОПРАВКИ В ПОРЯДОК ГОСРЕГИСТРАЦИИ ЮРЛИЦ И ИП

Президент РФ Владимир Путин подписал Федеральный закон № 59-ФЗ от 02.04.2014 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части сокращения сроков регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в государственных внебюджетных фондах и признании утратившими силу отдельных положений Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».



Подписанным Федеральным законом предусматривается сокращение сроков регистрации юрлиц и ИП в государственных внебюджетных фондах, а также обмена информацией между регистрирующим органом и государственными внебюджетными фондами.

Кроме того, предпринимателю предоставляется возможность получить такую информацию в электронном виде по адресу электронной почты, указанному при представлении документов в регистрирующий орган, передает пресс-служба Кремля.

ФНС ГОТОВИТ ПОПРАВКИ В ДЕКЛАРАЦИЮ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ

ФНС разработала проект ведомственного приказа «О внесении изменений в приказ ФНС России от 20.02.2012 № ММВ-7-11/99@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения».

Текст соответствующего уведомления опубликован на Едином портале

для размещения информации о разработке федеральными органами исполнительной власти проектов нормативных правовых актов и результатов их общественного обсуждения.

Поправки в декларацию связаны с введением в действие с 1 января 2014 года повышающих коэффициентов в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. руб.

МИНФИН УВЕРЕН В НЕИЗБЕЖНОСТИ ПОВЫШЕНИЯ ПЕНСИОННОГО ВОЗРАСТА

Министр финансов РФ Антон Силуанов сообщил на Международной конференции по экономическому и социальному развитию, что ПФР необходимо выводить на принцип самодостаточности.

Глава Минфина отметил: «Нам нужно стремиться к тому, чтобы выводить ПФР на принципы самодостаточности».

При этом Антон Силуанов добавил, что в ближайшей перспективе вряд ли

удастся уйти от повышения пенсионного возраста.

«Мы без дополнительных мер по стимулированию большего трудового стажа, более позднего выхода на пенсию, с таким уровнем пенсионной системы не выйдем на принцип самодостаточности системы, а такой принцип должен складываться при принятии решений в пенсионной сфере», - отметил министр, передает ИТАР-ТАСС.

ГОСДУМА ПЕРЕСМОТРИТ ПОРЯДОК УЧЕТА НДС ПЕРЕРАБОТЧИКАМИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

В Госдуму РФ поступил законопроект № 481943-6 «О внесении изменений в статьи 171, 172, 346.1, 346.3, 346.5 части второй Налогового кодекса РФ».

Законопроектом предлагается предоставить право перерабатывающим организациям в порядке, предусмотренном статьей 171 НК РФ, расчетным методом исчислять входящий НДС от стоимости сельскохозяйственной продукции, закупаемой у сельскохозяйственных товаропроизводителей, находящихся на ЕСХН.

Авторы законопроекта уверены, что данная норма, с одной стороны, позволит сельхозпроизводителям, находя-

щимся на ЕСХН, реализовывать свою сельскохозяйственную продукцию по сложившейся рыночной цене, одинаковой для всех участников рынка, тем самым повысив рентабельность производства и отчисления в местные бюджеты.

Законопроектом также предлагается внести дополнения в статью 346.1 НК РФ, предоставив сельскохозяйственным товаропроизводителям, находящимся на ЕСХН, возможность добровольного перехода ими на систему уплаты НДС, т.е. отказаться от права на непризнание их налогоплательщиками НДС в соответствии с порядком, предусмотренным в НК.

МИНФИН РАЗРАБОТАЛ ЗАКОНОПРОЕКТ О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ

Минфин РФ разработал проект Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний)».

Текст документа опубликован на Едином портале для размещения информации о разработке федеральными органами исполнительной власти

проектов нормативных правовых актов и результатов их общественного обсуждения.

Так, в частности, часть первая Налогового кодекса РФ дополняется главой 34 «Контролируемые иностранные компании».

В главу 25 части Налогового кодекса РФ вносится определение налогового резидента для юридических лиц.

Согласно поправкам, организациями - налоговыми резидентами РФ признаются российские организации, иностранные организации, признаваемые резидентами в соответствии с международным договором (соглашением) в области налогообложения, а также иностранные организации, местом фактического управления которых является РФ.

ПО ПРОГНОЗАМ МИНФИНА ИНФЛЯЦИЯ В РОССИИ В 2014 ГОДУ СОСТАВИТ 6%

Министр Финансов РФ Антон Силуанов сообщил журналистам, что по прогнозам Минфина инфляция в России в 2014 году составит 6%.

«Можно сказать, что около 6% - наши предположения по уровню

инфляции в этом году», - сообщил Антон Силуанов в интервью телеканалу «Россия 24».

При этом глава Минфина напомнил, что ранее уровень инфляции прогнозировался в размере 5,5%.

УТОЧНЕН ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ УТИЛИЗАЦИОННОГО СБОРА

ФНС России проинформировала о перечне документов для плательщиков утилизационного сбора (см. с. 7).

Как сообщает пресс-служба ФНС РФ, плательщики утилизационного сбора или их уполномоченные представители по истечении 3 рабочих дней со дня уплаты утилизационного сбора представляют следующие документы:

- расчет суммы утилизационного сбора по форме, утвержденной Письмом ФНС России от 25.12.2013 № ГД-4-3/23318@;
- бланки паспортов, оформляемых на транспортные средства, в отношении которых взимается утилизационный сбор;
- копии одобрений типа транспортного средства (одобрений типа шасси), копии сертификатов соответствия и (или) деклараций о соответствии, копии свидетельств о безопасности конструкции транспортного средства и (или) копии заключений технических экспертиз, а также копии товаросопроводительных документов (при наличии);
- документы, подтверждающие факт приобретения транспортного средства на территории РФ;
- копии паспортов, выданных на транспортные средства, в отношении которых ранее был уплачен утилизационный сбор, на базе которых плательщиком изготовлены (достроены) транспортные средства;
- копии платежных документов об уплате утилизационного сбора;
- заявление о зачете излишне уплаченного (взысканного) утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств и (или) шасси в счет предстоящей уплаты утилизационного сбора;
- решение о зачете излишне уплаченного (взысканного) утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств и (или) шасси в счет его предстоящей уплаты;
- копия документа, подтверждающего полномочия на осуществление действий от имени плательщика.

РАЗЪЯСНЕНЫ ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ ДЕКЛАРАЦИЙ, ПРЕДСТАВЛЕННЫХ НА БУМАЖНЫХ НОСИТЕЛЯХ

Как сообщает пресс-служба ФНС РФ, налоговые декларации, представляемые в ИФНС на бумажном носителе для дальнейшей передачи в ФКУ должны соответствовать следующим требованиям:

- наличие титульного листа;
- обязательное заполнение реквизитов, позволяющих идентифицировать налогоплательщика и документ (ИНН, КПП), вид документа (первичный, корректирующий и номер корректировки), отчетный период;
- юридическое оформление титульного листа налоговой декларации (должна присутствовать подпись должностного лица, руководителя или его уполномоченного представителя, главного бухгалтера (если в документе пред-

усмотрено место); наличие печати (если в документе предусмотрено место);

- наличие кода формы на всех листах налогового документа;
- расположение кода формы каждого листа налоговой декларации к одной форме и одной версии формы;
- значения реквизитов должны быть читаемы;
- отсутствие в налоговом документе штампов, печатей и других отметок на не предусмотренных для этого полях;
- отсутствие повреждений на налоговом документе;
- листы налоговой декларации не должны быть смятыми;
- листы налогового документа должны иметь формат А4 и быть заполнены с одной стороны.

ГОСДУМА ОТКАЗАЛАСЬ ЗАПРЕЩАТЬ ИНОСТРАННЫМ ФИРМАМ ПРОВОДИТЬ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ ГОСКОМПАНИЙ

Накануне депутаты Госдумы отклонили законопроект № 387383-6 «О внесении изменения в статью 5



Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в части уточнения аудиторских организаций, имеющих право проводить обязательный аудит.

Законопроект предусматривал, что обязательный аудит бухгалтерской отчетности организации, в уставном капитале которой доля государственной собственности составляет не менее 25%, а также аудит отчетности госкорпорации, госкомпании, ГУП или МУП проводится аудиторской организацией, в уставном капитале которой отсутствуют иностранные юридические или физические лица.

Субсидии на иные цели. Отражение в учете и отчетности

В результате хозяйственной деятельности учреждений после использования различных видов основных средств и материальных запасов, когда они приходят в негодность, в распоряжении учреждения остаются различные отходы: металлолом, макулатура и стеклотара. От сдачи этих отходов у учреждения возникает доход. О порядке отражения в бухгалтерском учете операций по оприходованию и реализации металлолома, макулатуры и стеклотары читайте в данной статье.

Появлению таких видов материальных активов, как металлолом, макулатура, стеклотара, обычно предшествует процедура списания имущества государственного (муниципального) учреждения с учета в случае принятия такого решения постоянно действующей комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов по причине полной или частичной ликвидации объектов основных средств.

Списание имущества

Имущество государственного (муниципального) учреждения, непригодное для дальнейшего использования из-за утраты своих потребительских свойств, в том числе физического и морального износа, подлежит списанию с баланса учреждения. Порядок списания имущества регламентирован специально разработанными положениями. На федеральном уровне это Положение о списании федерального имущества, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 14.10.2010 834 (далее - Положение № 834). На уровне субъектов РФ и муниципальных уровней разработаны и приняты свои нормативные акты, регламентирующие порядок списания имущества государственных (муниципальных) учреждений. Они, как правило, разработаны в соответствии с Положением № 834 и Инструкцией № 157н.

У большинства учреждений основная часть имущества закреплена за ними на праве оперативного управления и не является собственностью этих учреждений. В связи с этим учреждение не всегда самостоятельно может принимать решение о списании такого имущества. Так, федеральные казенные учреждения вопросы списания недвижимого и движимого имущества в обязательном порядке должны согласовывать с федеральными органами государственной власти (федеральными государственными органами) (подп. «д» и «е» п. 4 Положения № 834).

Бюджетные и автономные учреждения должны согласовывать с учредителем списание недвижимого имущества и ОЦДИ, закрепленного на праве оперативного управления и приобретенного за счет средств, выделенных учредителем на приобретение такого

имущества (подп. «з» и подп. «и» п. 4 Положения 834).

Без согласования с федеральными органами государственной власти (федеральными государственными органами), осуществляющими функции и полномочия учредителя, учреждения могут принимать решения в отношении:

- недвижимого имущества, находящегося у автономных учреждений на праве оперативного управления и приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности (подп. «к» п. 4 Положения № 834);

- ОЦДИ, находящегося у автономных и бюджетных учреждений на праве оперативного управления и приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности (подп. «к» п. 4 Положения № 834);

- иного движимого имущества, закрепленного за автономными и бюджетными учреждениями и приобретенного за счет средств учредителя (подп. «ж» п. 4 Положения № 834).

Для подготовки и принятия решения о списании федерального имущества в учреждении создается специальная постоянно действующая комиссия (п. 5 Положения № 834). Она проводит осмотр и обследование имущества, решает вопросы целесообразности дальнейшего его использования, восстановления его частей и материалов, подготавливает необходимые документы.

Процедура согласования списания имущества производится в соответствии с Порядком представления федеральными государственными унитарными предприятиями, федеральными казенными предприятиями и федеральными государственными учреждениями документов для согласования решения о списании федерального имущества, закрепленного за ними на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, утвержденным Приказом Минэкономразвития РФ и Минфина РФ от 10.03.2011 № 96/30н.

Стоит учитывать, что ликвидация, разборка или демонтаж имущества учреждения не допускается до получения разрешения на его списание от соответствующих министерств и ведомств.

Обращаем ваше внимание, что начисленная 100%-я амортизация на объекты основных средств, которые пригодны для дальнейшего использования, не является основанием для их списания.

При наличии необходимого разрешения и на основании акта о списании объекта основных средств или материальных запасов, утвержденных руководителем учреждения, согласно п. 52 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете учреждения отражаются соответствующие факты хозяйственной жизни.

Высвободившиеся после списания имущества материальные запасы, пригодные для дальнейшего использования, принимаются к бухгалтерскому учету.

Отметим, что требующие оприходования материалы в учреждении могут появиться при проведении ремонта основных средств, например при замене системы отопления или водоснабжения, выполненных из какого-либо металла. Демонтированные при этом элементы образуют металлолом.

Далее рассмотрим на конкретных примерах, как отражаются в бухгалтерском учете различных типов учреждений операции с металлоломом, макулатурой и стеклотарой.

Металлолом

Рассмотрим возможные варианты появления металлолома в учреждении.

1. Списание основных средств, полностью состоящих или имеющих в своем составе черные или цветные металлы. При составлении постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов акта о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003) или акта о списании автотранспортных средств (ф. 0306004), формы которых утверждены Приказом № 173н, заполняется раздел, в котором указываются материальные ценности, поступившие от списания ОС. Обращаем ваше внимание на то, что Минфин подготовил проект приказа о внесении изменений в Приказ № 173н (далее - проект Приказа № 173н). В случае его принятия формы названных актов на списание ОС будут изменены на формы 0504104 и 0504105 соответственно. В них также предусмотрены разделы, в которых указываются результаты от выбытия объекта ОС.

Согласно п. 106 Инструкции № 157н фактическая стоимость материальных запасов (в данном случае - металлолома), остающихся в распоряжении учреждения в результате разборки основных средств, определяется исходя из текущей рыночной стоимости этих запасов на дату принятия их

к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за их доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования (например, затраты на демонтаж).

Принятие к бухгалтерскому учету учреждением материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении учреждения, отражается на основании акта о списании объекта основных средств и акта о приемке материалов (ф. 0315004) (в проекте Приказа № 173н - акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)) в учете казенных учреждений в соответствии с Инструкцией № 162н, бюджетных учреждений - Инструкцией № 174н и автономных учреждений - Инструкцией № 183н:

Дебет счета 0 105 36 340 (000) «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения»

Кредит счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами»

2. Поступление металлолома при выполнении ремонта объектов основных средств, а также демонтажа или разукрупления объектов нефинансовых активов (без их ликвидации). В этом случае комиссией учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов составляется акт о приемке материалов, в котором указывается текущая рыночная стоимость поступивших материалов на дату принятия их к бухгалтерскому учету. На основании данного документа принятие к учету металлолома будет отражаться следующим образом:

Дебет счета 0 105 36 340 (000) «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения»

Кредит счета 0 401 10 180 «Прочие доходы»

Как правило, в дальнейшем металлолом сдается в специализированные приемные пункты за плату. Списание стоимости металлолома при его реализации производится на основании накладной на отпуск материалов на сторону (ф. 0315007) (в проекте Приказа № 173н - накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)). При этом в бухгалтерском учете производится запись:

Дебет счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами»

Кредит счета 0 105 36 440 (000) «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения»

Начисление доходов от реализации металлолома учреждением оформляется записью:

Дебет счета 0 205 74 560 (000) «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с материальными запасами»

Кредит счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами»

Поступление денежных средств от реализации металлолома в кассу или на лицевой счет учреждения будет отражаться следующим образом:

Дебет счетов 0 201 34 510 (000) «Поступления средств в кассу учреждения», 0 201 11 510 (000) «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства»

Кредит счета 0 205 74 660 (000) «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с материальными запасами»

В ГБОУ СПО принято решение и получено разрешение на списание машин и оборудования, закрепленных за учреждением на праве оперативного управления, приобретенных за счет средств учредителя и пришедших в негодность: борона балансовой стоимостью 12 000 руб., картофелекопалка стоимостью 17 000 руб. Оба объекта имеют нулевую остаточную стоимость. Списанные основные средства пригодны для сдачи в металлолом, масса которого составила 2 т. Рыночная стоимость металлолома на дату принятия его к учету - 12 000 руб. Он сдан в пункт приема лома по этой стоимости. Денежные средства от его сдачи поступили на лицевой счет учреждения.

Данные факты хозяйственной жизни бюджетного учреждения в бухгалтерском учете будут отражены следующим образом: **Таблица 1**.

Следует помнить, что прием лома черных и цветных металлов в соответствии с Правилами обращения с ломом и отходами черных металлов и их отчуждения, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 11.05.2001 № 369 и подп. 34 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011

№ 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», может осуществлять организация или индивидуальный предприниматель, имеющие соответствующую лицензию.

Доходы от сдачи металлолома будут являться собственными доходами учреждения. По данному вопросу приведены разъяснения в Письме Минфина РФ от 24.04.2012 № 02-04-10/1464. В них указано, что согласно ст. 298 ГК РФ бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно.

Бюджетные учреждения вправе получать доходы от иной приносящей доход деятельности (в том числе от реализации имущества, полученного в результате ликвидации объектов основных средств), которые поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

В соответствии со ст. 4 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» право собственности на отходы принадлежит собственнику сырья, материалов, полуфабрикатов, иных изделий или продуктов, а также товаров (продукции), в результате использования которых эти доходы образовались.

В связи с этим доходы от реализации отходов, полученных от ликвидации объектов имущества учреждения, в отношении которых принято решение о списании согласно Положению № 834, являются доходами учреждения и поступают в его самостоятельное распоряжение.

При этом в соответствии с налоговым законодательством РФ учреждение обязано самостоятельно исчислить и уплатить в бюджет соответствующие налоги.

Макулатура

В каждом образовательном учреждении образуется большое количество бумажных отходов: это и утратившие свою актуальность фонды библиотек и периодических печатных изданий, не требующие специального архивного хранения и вышедшие из документооборота деловые бумаги, различные работы обучающихся (контрольные, проверочные, рефераты, курсовые), выполненные на бумажном носителе, срок хранения которых истек, и другие бумажные отходы. Полученные отходы макулатуру целесообразнее с экономической и с экологической точек зрения не просто выбросить на свалку, а сдать в специализированный пункт приема за плату для ее дальнейшей переработки.

Окончание на с. 6.

Таблица 1.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списаны с учета основные средства	4 104 34 410	4 101 34 410	29 000
Принят к учету металлолом	2 105 36 340	2 401 10 172	12 000
Списан реализованный металлолом	2 401 10 172	2 105 36 440	12 000
Начислен доход от реализации металлолома	2 205 74 560	2 401 10 172	12 000
Поступили денежные средства от реализации металлолома на л/с учреждения	2 201 11 510	2 205 74 660	12 000

Окончание. Начало на с. 4.

Образование бумажных отходов тоже можно условно разделить на две группы:

- макулатура, которая появляется при списании основных средств (библиотечного фонда);

- иные бумажные отходы.

Списание библиотечного фонда производится в соответствии с Приказом Минкультуры РФ от 08.10.2012 № 1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда».

На основании данного приказа выбытие документов из библиотечного фонда оформляется актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144), утвержденным Приказом № 173н (в проекте нового Приказа № 173 изменений в отношении этой формы не предусмотрено). В нем отражаются сведения о количестве и общей стоимости исключаемых документов, указывается причина исключения и направление выбытия исключаемых документов.

Списание библиотечного фонда в соответствии с действующими инструкциями №№ 162н, 174н и 183н будет отражаться в бухгалтерском учете следующим образом:

Дебет счета 0 104 37 (27) 410 (000) «Уменьшение за счет амортизации стоимости библиотечного фонда»

Кредит счета 0 101 37 (27) 410 (000) «Уменьшение стоимости библиотечного фонда»

Как и в случае с металлоломом, макулатура принимается к учету на основании акта о приемке материалов (ф. 0315004) (или акта приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)) по решению

комиссии учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Принятие к учету макулатуры по счету 0 105 36 340 (000) «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» производится в корреспонденции:

- со счетом 0 401 10 172 « Доходы от операций с активами» - в случае ее поступления от ликвидации библиотечного фонда;

- со счетом 0 401 10 180 « Прочие доходы» - в случае ее поступления от образования иных бумажных отходов.

Отражение в учете реализации макулатуры и начисление доходов от этой реализации производится аналогичным образом, как и в случае с металлоломом.

В автономном образовательном учреждении принято к учету 100 кг макулатуры от списания библиотечного фонда и 100 кг иных бумажных отходов. Рыночная стоимость макулатуры на дату принятия ее к учету составляет 30 коп. за 1 кг. Вся макулатура сдана в специализированный пункт приема по той же рыночной цене, что и была принята к учету. Расчеты с покупателем были произведены наличными денежными средствами.

В бухгалтерском учете учреждения это будет отражено следующим образом: **Таблица 2.**

Стеклотара

Еще один вид отходов, накапливающих в образовательных учреждениях, в которых организовано питание обучающихся, это стеклотара. Очень часто продукты питания, которые закупаются столовыми образовательных

учреждений, упакованы в стеклянную тару (банки). Как правило, ее стоимость включена в стоимость приобретаемых продуктов и нет необходимости ее возврата. Данная тара может быть повторно использована и ее, так же как металлолом и макулатуру, принимают специализированные приемные пункты. Поэтому имеет смысл принимать стеклянную тару к учету в составе материальных запасов и впоследствии реализовывать.

При организации учета этого вида нефинансовых активов обратимся к разъяснениям, которые даны по учету металлолома и макулатуры. Так как стеклотара образуется не от ликвидации объектов основных средств, то принимать ее к учету по счету 0 105 36 340 (000) необходимо в корреспонденции со счетом 0 401 10 180.

Реализация стеклотары и начисление дохода от этой операции в учете бюджетного и автономного учреждения будут отражаться аналогично приведенным выше операциям с металлоломом и макулатурой.

Рассмотрим принятие к учету стеклотары и ее реализацию на примере казенного учреждения.

На складе столовой казенного образовательного учреждения (наделенного отдельными полномочиями администратора доходов) образовался запас стеклянной тары - банок емкостью 0,5; 0,7; 1; 1,5 и 3 л. По решению комиссии учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов стеклотара принята к учету в качестве прочих материальных запасов по текущей рыночной стоимости на сумму 3 000 руб. По такой же стоимости она сдана в пункт приема.

Согласно п. 1 ст. 51, ст. 57, 62 БК РФ средства от продажи имущества казенного учреждения подлежат 100% перечислению в доход соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

В бюджетном учете казенного учреждения эти операции нужно отразить следующим образом: **Таблица 3.**

Налог на прибыль от сдачи металлолома, макулатуры и стеклотары

Стоимость оприходованного металлолома, макулатуры и стеклотары является внереализационным доходом учреждения (п. 13 ст. 250 НК РФ). Выручку от реализации этих видов материальных активов учреждение вправе уменьшить на расходы, связанные с их продажей (пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ). К таким расходам относятся расходы на хранение, упаковку, транспортировку. В силу п. 2 ст. 254, пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ доход, полученный от реализации металлолома, макулатуры и стеклотары, уменьшается на их стоимость, которая ранее была включена в состав внереализационных доходов.

О. Лунина

Материал предоставлен
ИД «Аудар-Пресс»

Таблица 2.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Принята к учету макулатура от списания библиотечного фонда	2 105 36 000	2 401 10 172	30
Принята к учету макулатура - иные бумажные отходы	2 105 36 000	2 401 10 180	30
Списана реализованная макулатура	2 401 10 172	2 105 36 000	60
Начислен доход от реализации макулатуры	2 205 74 000	2 401 10 172	60
Поступили денежные средства от реализации металлолома в кассу учреждения	2 201 34 000	2 205 74 000	60

Таблица 3.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Принята к учету стеклотара	1 105 36 340	1 401 10 180	3 000
Списана реализованная стеклотара	1 401 10 172	1 105 36 440	3 000
Начислен доход от реализации стеклотары	1 205 74 560	1 401 10 172	3 000
Поступили в бюджет доходы от реализации стеклотары	1 210 02 440	1 205 74 660	3 000

ПИСЬМО МИНФИНА РФ ОТ 24.12.2013 № 07-01-06/56951

Вопрос: Об отнесении документов по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин к первичным документам.

Ответ: В связи с письмом Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности сообщает, что в соответствии с Регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2012 № 82н, Министерством не осуществляется разъяснение законодательства Российской Федерации, практики его применения, а также толкование норм, терминов и понятий по обращениям организаций, не рассматриваются по существу обращения организаций по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем обращаем внимание, что в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Указанным Федеральным законом установлен перечень обязательных реквизитов первичного учетного документа.

Исходя из этого документы по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин могут служить первичными учетными документами в случае, если ими оформлены факты хозяйственной жизни организации и они отвечают установленным Федеральным законом требованиям.

По вопросам оформления в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами обращаем внимание на информационные материалы ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», размещенные на официальном интернет-сайте Министерства финансов Российской Федерации www.minfin.ru в разделе «Бухгалтерский учет и аудит - Бухгалтерский учет - Законодательные и иные нормативные правовые акты - Обобщение практики применения законодательства».

Директор Департамента Л.З. ШНЕЙДМАН

ПИСЬМО МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 12 МАРТА 2014 Г. № 03-03-10/10650

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу о порядке учета сумм уплаченного утилизационного сбора при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций и сообщает следующее.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке (за исключением перечисленных в статье 270 Кодекса), в целях налогообложения прибыли организаций относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Утилизационный сбор не является сбором, установленным в соответствии Кодексом. Этот сбор установлен статьей 24.1 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» (в редакции Федерального закона от 21.10.2013 № 278-ФЗ) и уплачивается в соответствии с порядком и по ставкам, установленным Правительством Российской Федерации.

Согласно пункту 1 статьи 51 Бюджетного кодекса Российской Федерации утилизационный сбор относится к неналоговым доходам федерального бюджета.

Таким образом, если утилизационный сбор не может быть учтен в целях налогообложения прибыли на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 264 Кодекса, так как не является налоговым или таможенным платежом (сбором), то он подлежит учету при определении налоговой базы в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с подпунктом 49 пункта 1 статьи 264 Кодекса, поскольку является обязательным платежом, уплачиваемым при ввозе или производстве колесных транспортных средств и шасси.

В соответствии с пунктом 1 и подпунктом 1 пункта 7 статьи 272 Кодекса расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся. При этом датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признается дата их начисления.

Согласно Правилам взимания, исчисления, уплаты и взыскания утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств и шасси, а также возврата и зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм этого сбора (утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2013 № 1291) плательщики утилизационного сбора - крупнейшие производители колесных транспортных средств и шасси составляют расчеты этого сбора за каждый день производства (выдачи соответствующих паспортов транспортных средств, на бланках которых проставляется отметка о его уплате), для представления в налоговые органы в установленные сроки.

Уплата утилизационного сбора осуществляется крупнейшим производителем в течение 45 календарных дней, следующих за кварталом, в котором представлен расчет утилизационного сбора.

Установленный Правительством Российской Федерации порядок уплаты утилизационного сбора не позволяет сделать вывод, что исчисленный для уплаты в бюджет платеж является платежом по результатам деятельности налогоплательщика за определенный отчетный период (в данном случае - квартал). Сумма подлежащего уплате в бюджет утилизационного сбора представляет собой общую сумму этого сбора, исчисленную на основании сумм сбора, отраженного в расчетах, представленных плательщиком сбора в налоговый орган за истекший квартал.

При этом сумма утилизационного сбора, подлежащая уплате в бюджет, фактически определяется плательщиком в течение указанного 45-дневного срока, отведенного для его уплаты.

С учетом изложенных особенностей датой начисления утилизационного сбора, по нашему мнению, признается дата возникновения обязательств, связанных с уплатой сбора в бюджет. Соответственно, для целей налогообложения прибыли утилизационный сбор должен учитываться в составе прочих расходов того отчетного периода, в котором возникает соответствующая обязанность.

Плательщики, не признанные крупнейшими производителями колесных транспортных средств и шасси, уплачивают утилизационный сбор до представления в налоговые органы соответствующих расчетов. В этой связи данными плательщиками утилизационный сбор учитывается для целей налогообложения прибыли в аналогичном порядке.

Одновременно сообщаем, что при приобретении организацией транспортного средства, в отношении которого не был уплачен утилизационный сбор, уплаченный этой организацией сбор учитывается согласно пункту 1 статьи 257 Кодекса при определении стоимости этого основного средства, списываемой в дальнейшем в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль через суммы начисленной амортизации.

Директор Департамента И.В. ТРУНИН

АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА

**ТЕКУЩИМИ ПРИЗНАЮТСЯ ТРЕБОВАНИЯ,
ВОЗНИКШИЕ ПОСЛЕ ДАТЫ ПРИНЯТИЯ ЗАЯВЛЕНИЯ
О ПРИЗНАНИИ ДОЛЖНИКА БАНКРОТОМ**

ФАС Северо-Кавказского округа в Постановлении № А63-6446/2013 от 14.03.2014 пояснил, что денежные обязательства относятся к текущим платежам, если они возникли после даты принятия заявления о признании должника банкротом, то есть даты вынесения определения об этом.

ФАС отметил, что под денежным обязательством для целей Закона о банкротстве понимается обязанность должника уплатить кредитору определенную денежную сумму по гражданско-правовой сделке и (или) иному основанию. Возникшие после возбуждения производства по делу о банкротстве требования кредиторов об оплате поставленных товаров, оказанных услуг и выполненных работ являются текущими.

По смыслу этой нормы текущими являются любые требования об оплате товаров, работ и услуг, поставленных, выполненных и оказанных после возбуждения дела о банкротстве, в том числе во исполнение договоров, заключенных до даты принятия заявления о признании должника банкротом.

Обязательство уплатить денежную сумму, предоставленную должнику в качестве коммерческого кредита в виде отсрочки или рассрочки оплаты товаров, работ и услуг, возникает с момента исполнения кредитором соответствующей обязанности по передаче товаров, выполнению работ либо оказанию услуг.

Из приведенных разъяснений следует, что для отнесения обязательств должника (в данном случае - завода) к текущим или не текущим имеет значение момент поставки товара, а не момент, когда он должен быть оплачен.

**НАХОЖДЕНИЕ УЧАСТКА НА ПРАВЕ БЕССРОЧНОГО
ПОЛЬЗОВАНИЯ ПОРОЖДАЕТ ОБЯЗАННОСТЬ
ПО УПЛАТЕ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА**

ФАС Северо-Кавказского округа в Постановлении № А53-33208/2012 от 07.03.2014 подтвердил, что предприятие как лицо, имеющее в бессрочном пользовании земельный участок, обоснованно признано обязанным уплачивать с него земельный налог.

Общество подало кассационную жалобу, в которой просит решение и постановление отменить, принять по делу новый судебный акт, которым удовлетворит заявленные требования полностью. Ссылается на отсутствие у него обязанности по уплате земельного налога по мотиву отсутствия

статуса как его собственника, объект налогообложения находится у налогоплательщика в хозяйственном ведении.

ФАС указал, что в числе плательщиков земельного налога указаны организации, обладающие земельными участками, признаваемые объектом налогообложения, на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Нахождение у предприятия спорного земельного участка на праве бессрочного пользования порождает возникновение у него обязанности по уплате земельного налога и представлении налоговой декларации.

КАК ОПРЕДЕЛИТЬ АГЕНТА?

При реализации на территории РФ муниципального имущества, составляющего муниципальную казну, налоговыми агентами признаются покупатели указанного имущества.

Основанием для принятия решения инспекции в части доначисления обществу НДС, пени, штрафа послужил вывод инспекции о неуплате обществом как налоговым агентом на основании абз. второго п. 3 ст. 161 НК РФ НДС при приобретении у муниципального образования по договору купли-продажи встроенного нежилого помещения, составляющего муниципальную казну.

Общество обратилось в суд с заявлением о признании недействительными принятого инспекцией решения. Все судебные инстанции, включая ВАС РФ, обществу в удовлетворении заявленных им требований отказали.

При этом суды исходили из того, что согласно абз. второму п. 3 ст. 161 Кодекса при реализации (передаче) на территории Российской Федерации муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну, налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) указанного имущества, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Указанные лица обязаны исчислить расчетным методом, удержать из выплачиваемых доходов и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

Соглашаясь с расчетом доначисленного инспекцией НДС, суды сослались на условие договора купли-продажи, определяющим цену реализуемого имущества без учета НДС и возлагающим обязанность по уплате этого налога на покупателя, то есть на общество (определение ВАС РФ от 19.03.2014 № ВАС-2607/14).

6 апреля 2014 года стартует обучение**II набора Бизнес-школы Торгово-промышленной
палаты Республики Башкортостан!**

Бизнес-школа – это проект для тех, кто намерен создать собственный бизнес, находится на этапе startup, а также действующих предпринимателей.

Курс состоит из 9 блоков (72 часа) и проходит в Уфе по воскресным дням. Преподаватели Бизнес – школы – только «играющие» тренеры и действующие собственники бизнеса.

Защита бизнес-проектов слушателей проходит на инвестиционной

площадке Торгово-промышленной палаты Республики Башкортостан (ТПП РБ) в форме краштеста бизнес-идей, где в качестве экспертов – успешные и известные предприниматели, владельцы крупного бизнеса. Ряд проектов наших слушателей уже сейчас при поддержке ТПП РБ выходят на региональные и международные рынки.

Изюминка курса - визиты на ведущие предприятия республики с участием собственников бизнеса. Так,

для слушателей первого набора обзорную экскурсию с последующим брифингом провели Илья Кулаков, ООО «СП «Витценманн - Руссия» и Ильдар Гарифуллин, руководитель группы компаний «Батыр».

**Приглашаем Вас пройти обучение в Бизнес-школе ТПП РБ!
Г. Уфа, ул. Чернышевского,
82, к. 618, тел. +7 (347)
246-55-21, 246-55-25,
<http://tpprb-school.ru>**

Зарегистрирована Поволжским управлением Федеральной службы по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций и охране культурного наследия.
Учредитель: Управление Федеральной налоговой службы по РБ, адрес: 450078, РБ, г. Уфа, п. С. Юлаева. Св-во ПИ № ФСТ37393.
Выходит еженедельно. Распространяется по подписке и в розницу. Цена в розницу – свободная.
Подписные индексы: 50680, 50670.

Адрес редакции и издателя: 450001, РБ, г. Уфа, проспект Октября, 7/1.
Главный редактор: Р.А. КОВАЛЕВ.
Тел. редакции и рекламной службы: 266-49-88, 292-11-62.
E-mail: bashnalog@mail.ru
Отпечатан в типографии ЗАО «АкидельПресс»: 450001, РБ, г. Уфа, проспект Октября, 7/1).
Тираж 3000 экз. Заказ № 140321.

Дата и время подписания в печать 27 марта 2014 г. по графику: 15:00, фактически: 15:00.
Авторы публикаций несут ответственность за содержание своих публикаций и за точность приведенных фактов. Мнение авторов может не совпадать с позицией редакции. Рукописи не рецензируются и не возвращаются. Редакция не несет ответственности за достоверность информации, опубликованной в рекламных объявлениях.