



Упростилась процедура регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

Сообщаем, что в 2014 году внесены изменения в нормативные правовые акты, направленные на оптимизацию процедуры государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Данные нововведения направлены на реализацию Плана мероприятий («дорожная карта») «Оптимизация процедур регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», утвержденного Распоряжением Правительства Российской Федерации от 7 марта 2013 года № 317-ФЗ.

Следует отметить, что реализация «Дорожной карты» призвана оптимизировать процедуры, связанные с государственной регистрацией общества с ограниченной ответственностью (за исключением кредитных, страховых и иных финансовых организаций) как основной организационно-правовой формы среднего и малого бизнеса, уменьшив количество таких процедур, их общую продолжительность и стоимость.

В качестве контрольных показателей успешной реализации «Дорожной карты» выбран рейтинг Doing Business, подготавливаемый Всемирным банком на ежегодной основе. Целевым ориентиром в соответствии с указанным рейтингом является включение России в 20 лучших стран.

Реализация проектов в рамках «Дорожной карты» будет осуществляться по 2018 год.

Так, с 1 мая 2014 года вступили в силу положения статьи 5 Федерального закона от 2 апреля 2014 года № 59-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации 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 Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».



Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», которыми предусматривается отмена обязанности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по уведомлению государственных внебюджетных фондов об открытии банковского счёта.

2 мая 2014 года вступили в силу положения подпункта «б» пункта 1 статьи 1 Федерального закона от 2 апреля 2014 года № 52-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», которыми предусматривается, в том числе, отмена обязанности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по уведомлению налоговых органов об открытии (закрытии) счетов в банке.

5 мая 2014 года вступили в силу Федеральный закон от 5 мая 2014 года № 107-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и Федеральный закон от 5 мая 2014 года № 129-ФЗ «О внесении изменений в статью 90 части первой Граждан-

ского кодекса Российской Федерации и статью 16 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Федеральный закон от 5 мая 2014 года № 129-ФЗ предусматривает отмену предварительной оплаты уставного капитала и устанавливает обязанность по оплате уставного капитала в срок, не превышающий 4 месяца со дня государственной регистрации общества с ограниченной ответственностью.

Федеральный закон от 5 мая 2014 года № 107-ФЗ предусматривает отмену обязательности нотариального удостоверения подписи заявителя при создании юридического лица, если документы представляются непосредственно в регистрирующий орган лично заявителем с представлением документа, удостоверяющего его личность, а также при направлении документов в регистрирующий орган в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя.

Управление Федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан

СЕНАТОРЫ ОДОБРИЛИ ПОПРАВКИ В ПОРЯДОК ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НДС

В ходе очередного заседания Совета Федерации сенаторы одобрили законопроект «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса РФ», которым освобождаются от НДС ввозимые в страну расходные материалы для научных исследований, аналоги которых не производятся в России.

В ходе заседания замглавы Комитета по бюджету и финансовым рынкам Виталий Шуба, отметил, что эта мера окажет существенное благоприятное воздействие на условия осуществления научной деятельности в России.

Кроме того, с 18 марта 2014 года до 1 января 2016 года освобождаются от НДС внутренние воздушные перевозки, пункт отправления или назначения которых находится на территории Крыма.

ГОСДУМА РАСШИРИЛА ПЕРЕЧЕНЬ ПОСТУПЛЕНИЙ, НЕ ВКЛЮЧАЕМЫХ В БАЗУ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В минувшую пятницу депутаты Госдумы одобрили во втором (основном) чтении законопроект № 359535-6 «О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

Целью законопроекта является освобождение от налога на прибыль гарантийных взносов страховщиков по обязательному пенсионному страхованию, уплаченных в фонд гарантирования пенсионных накоплений в соответствии с Федеральным законом «О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений».

Гарантийные взносы предлагается освободить от налога на прибыль ввиду того, что указанные средства относятся к средствам целевого финансирования.

КРУПНЫЕ И СРЕДНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ В 2015 ГОДУ ДОЛЖНЫ БУДУТ ПРОВЕСТИ ПЕРЕОЦЕНКУ ОБОРУДОВАНИЯ

Президент РФ Владимир Путин поручил правительству принять решение о проведении в 2015 году переоценки в бухучете крупных и средних предприятий промышленности, транспорта и связи отдельных категорий основных фондов (оборудования) с истекшим сроком полезного использования.

Как сообщает пресс-служба Кремля, соответствующее положение включено в перечень поручений о дополнительных мерах по стимулированию

экономического роста в целях стимулирования обновления промышленного оборудования и повышения в отношении такого оборудования уровня налогообложения.

Кроме того, правительству поручено подготовить и внести в Госдуму проект федерального закона, предусматривающего повышение уровня налогообложения организаций, имеющих основные фонды (оборудование) с истекшим сроком полезного использования.

МИНПРОМТОРГ ПРЕДЛАГАЕТ ВВЕСТИ НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ДЛЯ НОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ НА 10 ЛЕТ

Первый заместитель министра промышленности и торговли РФ Глеб Никитин сообщил журналистам, что Минпромторг в рамках проработки мер поддержки отечественных предприятий предлагает ввести налоговые льготы до 2025 года для новых предприятий.

Замминистра отметил: «Наши льготы, которые мы будем прорабатывать с Минфином в рамках внесения изменений в Налоговый кодекс, не должны быть на уровне тех льгот, которые предусмотрены в рамках региональных проектов, они будут менее значительны. Сейчас мы предлагаем в качестве срока завершения налоговых льгот 2025 год».

Представитель Минпромторга пояснил, что такие налоговые льготы должны иметь стимулирующий характер, то есть инвесторы должны понимать, что чем раньше они начнут реализовывать проект, тем дольше будут пользоваться льготами.

«Достаточно обоснованным и адекватным сроком для стимулирования развития (промышленных) проектов будет 10-летний срок каникул. Но не считаем, что нужно давать возможность начать проект в 2024 году и получать льготу в десять лет. Хочется, чтобы у инвесторов было понимание, что вкладывать нужно уже сейчас», - пояснил Глеб Никитин, передает ИТАР-ТАСС.

ВЛАСТИ ОТКАЗАЛИСЬ ОТ ПРОВЕДЕНИЯ УСКОРЕННОГО НАЛОГОВОГО МАНЕВРА В НЕФТЯНОМ СЕКТОРЕ

Накануне на совещании у первого вице-премьера Игоря Шувалова представители Минфина и Минэнерго обсуждали параметры налогового маневра в нефтяной отрасли, предполагающего снижение пошлин на экспорт нефти с одновременным повышением НДС.

Так, в частности, Минфин предложил ускоренный вариант маневра, согласно которому в 2015 году предельный коэффициент в формуле экспортной пошлины на нефть должен быть снижен с 59 до 42%, а в 2016 году — до 28%. НДС при этом Минфин предлагал повысить в 2015 году до 750-780 руб., в 2016 г. — до 1010 рублей.

В этой связи представители Минэнерго заявили, что ускоренный маневр негативно отразится на рентабельности многих нефтеперерабатывающих компаний из-за роста внутренних цен



на сырую нефть. По мнению Минэнерго маневр необходимо проводить до 2018 года, когда компании успеют завершить модернизацию своих НПЗ.

В итоге вариант Минфина был отклонен как слишком радикальный, сообщает газета «Ведомости».

ФНС РАЗРАБАТЫВАЕТ НОВЫЕ ФОРМЫ ДОКУМЕНТОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ВОЗВРАТАХ НАЛОГОВ

ФНС РФ разрабатывает проект ведомственного приказа «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при осуществлении зачетов и возвратов излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов, пени, штрафов».

Соответствующее уведомление опубликовано на Едином портале для размещения информации о разработке федеральными органами исполни-

тельной власти проектов нормативных правовых актов и результатов их общественного обсуждения.

Документ направлен на урегулирование отношений налоговых органов и налогоплательщиков в части приведения к единообразию форм используемых документов при осуществлении зачетов и возвратов излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов, пени, штрафов.

БИЗНЕСОМБУДСМЕН ПРЕДЛОЖИЛ ВВЕСТИ НОВЫЕ СОСТАВЫ ПРЕСТУПЛЕНИЯ ПО НАЛОГОВОМУ МОШЕННИЧЕСТВУ

Уполномоченный по защите прав предпринимателей Борис Титов в ходе встречи с Президентом РФ Владимиром Путиным предложил ввести новые составы преступления по мошенничеству в налоговой сфере.

Бизнесомбудсмен напомнил, что ранее в статью 159 «Мошенничество» УК РФ были введены новые составы преступлений: в области кредитования и в области предпринимательской деятельности. «Может быть, ввести специальный состав по мошенничеству в

налоговой сфере», - предложил Борис Титов.

«По реальным мошенникам у следственных органов была бы возможность возбуждения реальных уголовных дел без ограничений со стороны налоговой службы», - пояснил Уполномоченный.

При этом Владимир Путин отметил, что подобные поправки требуют внимательного анализа. «Такие вещи нельзя принимать без предварительного анализа и обсуждения», - пояснил глава государства, передает ИТАР-ТАСС.

ПРЕЗИДЕНТ ПООБЕЩАЛ КОМФОРТНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ НОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Президент РФ Владимир Путин заявил в ходе пленарного заседания Петербургского международного экономического форума, что государство предоставит комфортные условия для открытия новых предприятий.

Глава государства отметил: «Для так называемых гринфилдов будут предоставлены налоговые льготы в пределах

общего объема осуществляемых ими капитальных вложений».

Владимир Путин при этом пояснил, что выпадающих доходов в данном случае нет, поскольку предприятий пока еще нет, но когда они «встанут на ноги» - расширится налоговая база, появятся новые рабочие места, передает ИТАР-ТАСС.

ВЛАСТИ ПЛАНИРУЮТ ПОВЫСИТЬ НАЛОГОВУЮ НАГРУЗКУ НА ПРЕДПРИЯТИЯ С УСТАРЕВШИМ ОБОРУДОВАНИЕМ

Президент РФ Владимир Путин заявил в ходе пленарного заседания Петербургского международного экономического форума, что необходимо повысить налоги для устаревших производств и одновременно предусмотреть механизмы поддержки для модернизированных предприятий.

Президент отметил: «Мы должны сделать так, чтобы использовать устаревшее оборудование и «грязные» технологии - было экономически невыгодно».

По словам Владимира Путина, в 2015 году будет проведена переоценка всех производственных фон-

дов, а в 2015-2016 годах - специальная оценка рабочих мест предприятий промышленности, транспорта и связи. «Это необходимо сделать для того, чтобы выявить производства, где используют архаичное оборудование, что называется, с просроченным сроком годности, рабочие места с вредными и опасными для здоровья условиями труда, источники экологического неблагополучия», - пояснил глава государства.

«На такие устаревшие производственные фонды будет повышена налоговая нагрузка», - сообщил Владимир Путин, передает ИТАР-ТАСС.

ДЕПУТАТЫ ОДОБРИЛИ ПОПРАВКИ В ПОРЯДОК РАСЧЕТА НДПИ ПРИ ДОБЫЧЕ НЕФТИ

В минувшую пятницу депутаты Госдумы одобрили в первом чтении законопроект № 414175-6 «О внесении изменений в статью 342-2 части второй Налогового кодекса РФ», который уточняет условия применения коэффициента, характеризующего степень сложности добычи нефти, при расчете НДС.

Законопроект уточняет условия применения коэффициента Кд, характеризующего степень сложности добычи нефти при расчете ставки НДС в случае добычи нефти из конкретной залежи углеводородного сырья, отнесенной в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых к баженновским продуктивным отложениям.

НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ ХОТЯТ ОБЪЕДИНИТЬ В САМОРЕГУЛИРУЕМЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Заместитель руководителя ФНС РФ Дмитрий Григоренко сообщил журналистам, что в Госдуме в рамках слушаний на тему «Основные направления налоговой политики в Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», депутаты обсудили законопроект о налоговых консультантах.

Представитель ФНС РФ пояснил, что необходимость введения «налоговых помощников» для налогоплательщиков вызвана тем, что в последние годы активно развивается налоговое законодательство, оно становится сложнее, и чтобы разобраться в этом объеме информации, нужен профессионал.

При этом, по словам Дмитрия Григоренко, законопроект предлагает создавать саморегулируемые организации, которые объединят налоговых консультантов. По мнению замглавы ФНС, это оптимальная форма регулирования данной отрасли, которая позволит создать «здоровую» конкуренцию, передает пресс-служба ФНС России.

Отпуск за счет работодателя

До начала летнего сезона отпусков остается совсем немного времени, поэтому вопрос о том, может ли бухгалтер хотя бы частично списать расходы компании на путевки для сотрудников, становится все более актуальным. Соответствующие разъяснения дает минфин в письме от 3 марта 2014 года № 03-03-10/8931, которое было разослано управлениями ФНС в налоговые инспекции.

«Это письмо подтверждает позицию ФНС и минфина, изложенную в ведомственных письмах (письмо ФНС России от 19 апреля 2010 г. № ШС-37-3/147 и минфина от 30 сентября 2009 г. № 03-03-06/3/5). Суть этой позиции практически осталась неизменной и состоит в следующем: затраты на финансирование лечебно-профилактических и оздоровительных мероприятий, приобретение путевок для сотрудников на санаторно-курортное лечение и оздоровление не учитываются в составе расходов в целях налогообложения прибыли организации. Такая норма содержится в п. 29 ст. 270 НК РФ. Единственное исключение из правила - это приобретение санаторно-курортных путевок для оздоровления работников, имеющих профзаболева-

ния (пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ)», - пояснила управляющий партнер Группы юридических и аудиторских компаний «СБП» Кира Гин-Барисьявичене.

Минфин предлагает работодателям обеспечивать своих сотрудников путевками, заключая договора добровольного медицинского страхования, в программу которого включено санаторно-курортное лечение. В этом случае приобретение путевок для сотрудников можно будет учесть как расходы при исчислении налога на прибыль, говорит эксперт. Кроме того, если программой ДМС, действующей на предприятии, предусмотрено санаторно-курортное лечение и оплачивают это лечение страховщики за застрахованных работников, то платежи работодателей за работников по договорам ДМС могут учитываться для целей налогообложения прибыли организацией. Напрямую расходы на путевки списать нельзя.

Напрямую расходы на санаторно-курортное лечение работников списать нельзя

«Обязательно программой ДМС должно быть предусмотрено санаторно-курортное лечение. В противном случае инспекторы откажут списать расходы на путевки напрямую. В письме не указаны требования к организациям, оказывающим услуги санаторно-курортного лечения. Вероятно, это должны быть организации, имеющие соответствующие лицензии, программы лечения и т. д.», -

напоминает руководитель юридического отдела «МЭФ-Аудит» Иван Чемичев.

«Учесть в расходах можно не сами расходы на санаторно-курортное лечение, а взносы по договорам ДМС, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов и санаторно-курортного лечения застрахованных работников. При этом платежи по таким договорам включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6% от суммы расходов на оплату труда. В новом письме добавлена ссылка на закон, который ранее не упоминался в письмах ФНС и минфина. Это закон от 21 ноября 2011 г. N 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», - рассказала Кира Гин-Барисьявичене.

Ранее аналогичное мнение минфин высказал в письмах от 7 октября 2013 г. № 03-03-06/1/41459, от 13 ноября 2012 г. № 03-03-06/4/108, от 30 сентября 2009 г. № 03-03-06/3/5. По этому вопросу у контролирующих органов не было другой позиции. По мнению исполнительного директора компании «Интерком-Аудит» Ольги Горинной, наиболее важным является тот факт, что это письмо минфина ФНС в этот раз направила для использования в работе нижестоящими налоговыми органами. Другими словами, оно становится обязательным к применению в ИФНС.

*Ирина Колодина
Российская бизнес-газета*

ФНС России готовит комплекс мер по упрощению налогового администрирования. Об этом 28 мая в ходе 8-го Всероссийского налогового конгресса, организованного компанией Infor-media, сообщил заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС России Андрей Че, передает корреспондент Клерк.Ру Сергей Васильев.

Правительство РФ своим распоряжением от 10 февраля 2014 года №162-р утвердило дорожную карту «Совершенствование налогового администрирования», напомнил Андрей Че. В числе прочих целей документа значится, например сокращение времени на подготовку и подачу налоговой отчетности.

Для этого ФНС намерена перейти на новый регламент публикации в открытом доступе новых стандартов бухгалтерского учета - не менее чем за 6 месяцев до вступления их в силу, а также новых форм и форматов налоговой отчетности - не менее чем за 2 месяца. В случае более позднего опубликования ответственность налогоплательщика за их нарушения планируется исключить.

ФНС готовит меры по упрощению налогового администрирования

Сроки предоставления всех видов налоговой отчетности планируется сдвинуть на 5 дней после окончания срока уплаты соответствующего налога (при подаче отчетности в электронном виде - на 10 дней).

Кроме того, ФНС, по словам Андрея Че, намерена исключить повторное истребование уже представленной налогоплательщиком налоговой отчетности иными федеральными органами исполнительной власти.

К числу уже реализованных мероприятий представитель налоговой службы отнес публикацию в открытом доступе используемых ФНС России контрольных внутри- и междокументных соотношений, а также унификацию кодов отчетного периода в различных налоговых декларациях и расчетах.

Помимо этого, в состав дорожной карты включены такие меры, как:

- Возможность использования счета-фактуры с расширенным составом реквизитов в качестве первичного учетного документа.

- Освобождение от обязательного выставления счета-фактуры, если покупатель является неплательщиком НДС.

- Законодательное закрепление права на принятие к вычету НДС по счетам-фактурам, полученным до срока представления декларации по НДС до 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

- Упрощенный порядок выставления счетов-фактур при посреднических операциях.

- Обеспечение возможности выставления сводного корректирующего счета-фактуры (уже реализовано в соответствии с законом №39-ФЗ от 05.04.13).

- Рассмотрение вопроса о возможности применения заявительного порядка по возмещению НДС более широким кругом налогоплательщиков.

- Внесение в НК РФ нормы о несущественности ошибок в первичных документах по аналогии с требованиями к счетам-фактурам.

- Исключение из состава выручки суммы НДС, полученной плательщиком УСН при выставлении им счета-фактуры с НДС, в целях соблюдения однократности уплаты налога с одной налоговой базы.

- Снятие ограничений в части возможности применения упрощенной системы налогообложения организациями, имеющими представительства.

УПРАВЛЕНИЕ ТОЖЕ ДОЛЖНО ИЗВЕЩАТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Вышестоящий налоговый орган должен известить налогоплательщика о дате и месте рассмотрения материалов проверки и рассмотреть эти материалы с участием последнего.

По результатам проверки инспекцией было принято решение, которым обществу предложено уплатить недоимки по налогам и страховым взносам, начислены пени, а также общество привлечено к налоговой ответственности.

По итогам рассмотрения вышестоящим налоговым органом апелляционной жалобы общества решение инспекции отменено и принято новое решение о привлечении общества к ответственности и доначислении ему налогов, страховых взносов, соответствующих сумм пеней.

Не согласившись с решением управления, общество оспорило его в суде, указывая на нарушение управлением существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, являющихся в силу положений п. 14 ст. 101 НК РФ самостоятельным основанием для отмены оспариваемого решения.

Суд первой инстанции отказал обществу в удовлетворении его заявления о признании недействительным решения управления, но апелляционный и кассационный суд с таким решением не согласились.

При рассмотрении апелляционной жалобы общества управлением было установлено, что инспекцией нарушены существенные условия процедуры рассмотрения материалов проверки. Данное обстоятельство явилось достаточным основанием для отмены принятого инспекцией решения. При этом управление на основании результатов рассмотрения материалов налоговой проверки подтвердило наличие в действиях общества составов налоговых правонарушений, установленных ранее актом инспекции, что послужило основанием для принятия управлением оспариваемого решения о привлечении общества к налоговой ответственности в установленном инспекцией размере.

В силу абз. 2 п. 14 ст. 101 НК РФ основной обязанностью налогового органа при рассмотрении материалов проверки является обеспечение посредством надлежащего извещения о времени и дате возможности налогоплательщика принять участие (личное либо через представителя) в процессе рассмотрения материалов проверки.

Президиум ВАС РФ в своем Постановлении от 03.04.2012 № 15129/11 определил правовую позицию относительно того, что осуществление вышестоящим налоговым органом проверки с целью доначисления налогов по кругу тех обстоятельств и правонарушений, которые были выявлены в результате первоначальной налоговой проверки, не является повторной выездной проверкой. В этом же Постановлении Президиум ВАС РФ указал, что согласно п. 2 ст. 140 НК РФ по итогам рассмотрения апелляционной жалобы на решение налогового органа вышестоящий налоговый орган вправе, отменив решение налогового органа, принять новое решение.

Следовательно, вышестоящий налоговый орган, отменяя решение инспекции в порядке административного контроля, имеет возможность, известив налогоплательщика о дате и месте рассмотрения материалов проверки, рассмотреть эти материалы с участием налогоплательщика и по результатам такого рассмотрения принять новое решение. При этом Президиум ВАС РФ указал, что подобные действия вышестоящего налогового органа позволили бы защитить права налогоплательщика, исключив возможность его повторной проверки за тот же период и по тем же налогам.

Таким образом, в рассматриваемом случае управление, усмотрев существенные нарушения нижестоящим налоговым органом процедуры принятия обжалуемого в апелляционном порядке решения, которые влекут за собой его безусловную отмену, должно было известить общество о дате и месте рассмотрения материалов проверки, с участием налогоплательщика рассмотреть эти материалы и по

результатам принять новое решение. В рассматриваемом случае управлением данная обязанность не была исполнена.

(Постановление ФАС СЗО от 23.05.2014 по делу № А21-721/2013)

ПРОЦЕНТЫ ПО КОММЕРЧЕСКОМУ КРЕДИТУ НДС НЕ ОБЛАГАЮТСЯ

Проценты по коммерческому кредиту не формируют цену товара и не связаны с оплатой реализуемого товара (работ, услуг), поэтому не подлежат налогообложению НДС.

Основанием для вынесения решений инспекцией послужили ее выводы о неправомерном исключении обществом из налоговой базы по НДС суммы процентов по соглашениям о предоставлении коммерческого кредита, заключенным с организациями – получателями тепловой энергии (потребителями) за рассрочку в оплате потребленной энергии. По мнению инспекции, указанные проценты по коммерческому кредиту у общества (поставщика-кредитора) связаны с оплатой реализованных товаров, в связи с чем должны быть включены в налоговую базу по НДС в соответствии с подп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ.

Общество обратилось в суд с заявлением о признании недействительными указанных решений инспекции. Суды удовлетворили заявленные обществом требования в полном объеме.

В соответствии с п. 12 Постановления Пленума ВАС РФ и ВС РФ от 08.10.1998 № 14/13 «О практике применения Гражданского кодекса Российской Федерации о процентах за пользование чужими денежными средствами» проценты, взимаемые за пользование коммерческим кредитом (в том числе суммами аванса, предварительной оплаты), являются платой за пользование денежными средствами. При отсутствии в законе или договоре условий о размере и порядке уплаты процентов за пользование коммерческим кредитом необходимо руководствоваться нормами ст. 809 ГК РФ, согласно которой проценты за пользование коммерческим кредитом подлежат уплате с момента, определенного законом или договором, при отсутствии определения такого момента обязанность по уплате процентов возникает с момента получения товаров, работ или услуг (при отсрочке платежа) или с момента предоставления денежных средств (при авансе или предварительной оплате) и прекращается при исполнении стороной, получившей кредит, своих обязательств либо при возврате полученного в качестве коммерческого кредита, если иное не предусмотрено законом или договором.

Как установлено судами, между обществом (теплоснабжающая компания) и потребителями (получатели тепловой энергии) были заключены договоры теплоснабжения. Одновременно с указанными договорами с этими же контрагентами обществом были заключены соглашения о предоставлении коммерческого кредита, в соответствии с которыми налогоплательщик (кредитор) предоставляет потребителям (должникам) рассрочку (отсрочку) по оплате долга за потребленную ранее тепловую энергию в рамках заключенного договора теплоснабжения, с уплатой за рассрочку (коммерческий кредит) определенного процента (от 11 до 18 процентов годовых).

С учетом изложенного, выводы судов о том, что указанные соглашения не изменяли стоимость поставленной тепловой энергии, а являлись денежными обязательствами, связанными с рассрочкой оплаты долга за тепловую энергию или отсрочкой оплаты тепловой энергии по заключенному договору, то есть хотя и возникали из обязательств по оплате за тепловую энергию, но имели совершенно иную правовую природу, не связанную с оплатой за тепловую энергию, в связи с чем проценты, полученные по ним, не имеют никакого отношения к реализации товаров (работ, услуг), не являются объектом налогообложения по НДС в силу ст. 39, 146 НК РФ и ст. 823 ГК РФ, соответственно, не подлежат включению в налоговую базу, являющуюся правильными.

Указанная позиция согласуется с позицией, изложенной в Постановлении Президиума ВАС РФ от 05.02.2008 № 11144/07.

(Постановление ФАС МО от 22.05.2014 по делу № А40-115671/13)

Консультации от компании «Референт» (выпуск № 441)

СИТУАЦИЯ. Организация (региональный общественный фонд) применяет УСН по ставке 6%.

ВОПРОС. Можем ли мы уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы в ПФР, ФФОМС и ФСС, а также травматизм за расчетный период? Уменьшается ли сумма налога на сумму пособия по уходу за ребенком в возрасте до 1.5 лет? На какую сумму пособия: выплаченную работнику за год или сумму, которую возместил ФСС на расчетный счет организации?

ОТВЕТ. Пунктом 3 ст. 346.21 Налогового кодекса для организаций, находящихся на упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы», предусмотрен налоговый вычет. В него включаются все виды страховых взносов во внебюджетные фонды, уплаченные в данном налоговом (отчетном) периоде.

С 2013 года появится ограничение этой нормы - в вычет войдут только пособия, выплачиваемые за счет собственных средств страхователя. Соответственно, например, пособия, выплачиваемые сотруднику в связи с болезнью его ребенка, в вычет по «упрощенному» налогу включаться не будут. Поскольку такие пособия с первого дня оплачивает ФСС РФ (ч. 3 ст. 3 Федерального закона от «29» декабря 2006 года № 255-ФЗ).

Дополнительно установлены новые виды платежей, на которые можно уменьшить единый налог. Это платежи и взносы по договорам добровольного личного страхования работников на случай их временной нетрудоспособности.

С 2013 года в вычет можно будет включить только пособие по временной нетрудоспособности за три дня болезни, оплачиваемые работодателем.

Выданные сотрудницам пособия по беременности и родам или по уходу за ребенком до полутора лет в расчет принимать нельзя, так как выданные социальные пособия по беременности и родам, уходу за ребенком до полутора лет - организация ставит в возмещение из ФСС РФ. И в качестве страховых взносов в соцстрах перечисляет лишь разницу между начислением и возмещением.

Итак, «упрощенцы» включают в вычет как уплаченные страховые взносы, так и выданные пособия по временной нетрудоспособности. Пособия по уходу за ребенком до полутора лет к вычету не принимаются.

Артемяева Т.А. Генеральный директор ЗАО «Аудиторская фирма «Линкей»

ВОПРОС. В связи с вступлением в силу нового закона о бухгалтерском учете, должны ли вести бухгалтерский учет и сдавать бухгалтерскую отчетность индивидуальные предприниматели? Если да, то на каких режимах налогообложения?

ОТВЕТ. Согласно ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон) экономические субъекты обязаны вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом, если иное не установлено Федеральным законом. Бухгалтерский учет может не вести индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством. Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2013 г. (ст. 32 Федерального закона).

Индивидуальные предприниматели, применяющие общий режим налогообложения, учет доходов и расходов осуществляют в Книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя, утвержденной Приказом Минфина России № 86Н и МНС России № БГ-3-04/430 от 13.08.2002 «Об утверждении Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей».

Также ст. 346.24 Кодекса установлено, что налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

На основании п. 8 ст. 346.5 Налогового кодекса Российской Федерации для целей исчисления налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу индивидуальные предприниматели ведут учет доходов и расходов в книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, форма и порядок заполнения которой утверждены Приказом Минфина России от 11.12.2006 № 169Н «Об утверждении

формы Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), и порядка ее заполнения».

В связи с изложенным индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей или общий режим налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом.

В ответ на вопросы индивидуальных предпринимателей. плательщиков единого налога на вмененный доход Минфин в своих письмах отвечает, что они тоже подпадают под действие пп. 1 ч. 2 ст. 6 Федерального закона и могут не вести бухгалтерский учет.

Генеральный директор Лазопуло М.Л.
Аудиторская фирма «Шерма-аудит»

СИТУАЦИЯ. Умер ИП, у которого, как у арендодателя, был заключен договор аренды нежилого помещения. Заявление о принятии наследства подано. Арендные отношения останутся наследнику.

ВОПРОС. Каким образом эти отношения оформляются на эти полгода, пока не будет оформлено право собственности на нежилое помещение по вступлению в наследство? Каким образом пойдет аренда оплаты и на какой счет? Каким образом будут уплачиваться налоги с этой суммы? Наследник в течение полугода, пока не зарегистрирует право собственности, должен действовать как физлицо, вступающее в наследство или как ИП, чтобы оптимизировать налоги?

ОТВЕТ. До истечения шестимесячного срока с момента открытия наследства, и до выдачи свидетельства о праве на наследство наследникам арендодателя отсутствует полная определенность по поводу того, кто именно является надлежащим кредитором (арендодателем) по договору аренды и, соответственно, кому именно следует уплачивать арендную плату.

С одной стороны могут появиться новые наследники, о которых не было известно на день открытия наследства. С другой стороны, нельзя быть абсолютно уверенным, что наследник, объявивший о принятии наследства, останется в кругу наследников (статьи 1119, 1157, 1117 ГК РФ).

Арендатор вправе в этом случае по своему выбору производить исполне-

ние обязательства по оплате аренды доступными ему способами.

Например, в случае, когда очевидно отсутствует определенность по поводу того, кто является кредитором по обязательству, арендатор вправе внести причитающиеся с него деньги в депозит нотариуса (подпункт 3 пункта 1 статьи 327 ГК РФ). Внесение денежной суммы в депозит нотариуса приравнивается к исполнению обязательства. В этом случае обязанность по извещению кредиторов об исполнении обязательства и по передаче им полученного от должника будет лежать на нотариусе.

Другой способ связан с тем, что поскольку права и обязанности по договору банковского счета со смертью клиента не прекращаются, а переходят к наследникам умершего, а поступившие на счет суммы входят в состав наследства, арендатор вправе и после смерти арендодателя производить исполнение по договору аренды на банковский счет арендодателя.

Третий способ заключается в том, что, если до получения наследниками свидетельства о праве на наследство по их заявлению нотариусом заключен договор доверительного управления соответствующим недвижимым имуществом, лицом, управомоченным принимать арендную плату, будет являться доверительный управляющий.

В любом случае, арендная плата, полученная за период вступления в наследство будущего арендодателя, будет включена в наследственную массу.

Соответственно, указанная арендная плата никак не связана с предпринимательской деятельностью лица, которое дало согласие на принятие наследства. Поэтому, никакой «оптимизации» налогов здесь осуществить не удастся. Да, она и не требуется.

В соответствии с пунктом 18 статьи 217 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) доходы физических лиц в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования.

Кольцов Ю.В.
«ЮБК-Аудит»

СИТУАЦИЯ. В соответствии с 223-ФЗ и Положением о закупках товаров, работ и услуг ОГАУСО мы имеем право заключить договор с монополистами на сумму свыше 100 000 рублей как с единственным поставщиком.

ВОПРОС. Допустим, мы заключили договор с монополистом на сумму 1 000 000 рублей, нужно ли это указывать в плане закупок? И нужно ли выставлять извещение на сайт госзакупки о заключении договора с монополистом как с единственным поставщиком? Мы заключили договор с монополистом на сумму до 100 000 рублей, нужно ли это

указывать в плане закупок? И нужно ли выставлять извещение на сайт госзакупки о заключении договора с монополистом как с единственным поставщиком?

ОТВЕТ. 1. Если договор заключается на сумму до 100 000 рублей.

Согласно ч. 15 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ заказчик вправе не размещать на официальном сайте сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 100 тыс. руб. В случае если годовая выручка заказчика за отчетный финансовый год составляет более 5 млрд руб., он вправе не размещать на официальном сайте сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 500 тыс. руб.

Таким образом, если договор заключен на сумму до 100 000 рублей, то информацию на сайте можно не размещать.

В соответствии с п. 4 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана» в плане закупки могут не отражаться с учетом ч. 15 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ сведения о закупке товаров (работ, услуг) в случае, если стоимость товаров (работ, услуг) не превышает 100 тыс. рублей, а в случае, если годовая выручка заказчика за отчетный финансовый год составляет более чем 5 млрд. рублей, - сведения о закупке товаров (работ, услуг), стоимость которых не превышает 500 тыс. рублей.

Таким образом, сведения о закупке товара до 100 000 рублей в плане закупки можно не отражать.

2. Если договор заключается с единственным поставщиком.

В соответствии с п. 2 части 19 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ Заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает на официальном сайте, в том числе, сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

В Федеральном законе № 223-ФЗ и в Постановлении Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана» установлены строго определенные сведения о закупке товаров, которые должны/могут не включаться в план закупок. Сведения о закупке товаров у единственного поставщика в указанных нормативных документах не поименованы.

Таким образом, сведения о закупке товаров у единственного поставщика должны быть включены в план закупок.

Следовательно, отвечая на поставленные вопросы, аудитор полагает, что если договор был заключен с монополистом как с единственным поставщиком (не важно, на сумму до 10 000 рублей или выше), сведения о такой закупке должны быть включены в план закупок и размещены на официальном сайте.

«Аудиторский центр
Санкт - Петербурга»

СИТУАЦИЯ. По Постановлению ВС РСФСР от 01.11.1990 № 298/3-1 продолжительность рабочего времени для женщин - 36 часов в неделю. Но в 1992 году нормальная продолжительность рабочего времени сокращена с 41 часов до 40 часов в неделю (ст. 42 КЗоТ).

ВОПРОС. Следует ли из этого, что продолжительности рабочего времени для женщин в сельской местности должна составить 35 часов в неделю?

ОТВЕТ. Не следует. Положениями ст. 92 Трудового кодекса РФ установлено, что сокращенная продолжительность рабочего времени для отдельных категорий работников может устанавливаться федеральными законами.

Пунктом 1.3 Постановления ВС РСФСР от «01» ноября 1990 года № 298/3-1 «О неотложных мерах по улучшению положения женщин, семьи, охраны материнства и детства на селе» для женщин, работающих в сельской местности, с «01» января 1991 года установлена сокращенная продолжительность рабочего времени - 36-часовая рабочая неделя, если меньшая продолжительность рабочей недели не предусмотрена иными законодательными актами; при этом заработная плата выплачивается в том же размере, что и при полной продолжительности еженедельной работы.

Данный пункт Постановления не утратил силу, он действует.

В соответствии со ст. 423 ТК РФ изданные до введения его в действие нормативные правовые акты Президента РФ, Правительства РФ и применяемые на территории Российской Федерации постановления Правительства СССР по вопросам, которые в соответствии с Трудовым кодексом РФ могут регулироваться только федеральными законами, действуют впредь до введения в действие соответствующих федеральных законов.

Особые условия труда женщин, работающих в сельской местности, нигде больше не закреплены.

Кроме того, ст. 262 ТК РФ установлено, что женщинам, работающим в сельской местности, может предоставляться по их письменному заявлению один дополнительный выходной день в месяц без сохранения заработной платы.

Кузнецова Н.В. Ведущий консультант
ЗАО «Аудиторская фирма «Линкей»

**ПИСЬМО ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
№ ГД-4-3/9367@ ОТ 15.05.2014**

**О ПОРЯДКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ НДС
ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВА В
СЧЕТ ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ**

Федеральная налоговая служба в связи с запросами налоговых органов по вопросу применения налога на добавленную стоимость при передаче организацией учредителю общества недвижимого имущества в счет выплаты дивидендов, сообщает.

Пунктом 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) установлено, что объектом налогообложения налога на добавленную стоимость признаются, в том числе операции по реализации товаров на территории Российской Федерации. При этом в целях налога на добавленную стоимость передача права собственности на товары на безвозмездной основе признается реализацией товаров.

В соответствии с пунктом 1 статьи 39 Кодекса реализацией товаров организацией или индивидуальным предпринимателем признается передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами) права собственности на товары, а в случаях, предусмотренных Кодексом, передача права собственности на товары на безвозмездной основе.

Учитывая изложенное и принимая во внимание, что при выплате дивидендов недвижимым имуществом право собственности на него переходит к участнику общества, передача обществом недвижимого имущества в счет выплаты учредителям дивидендов является объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

С Минфином России согласовано (письмо от 17.04.2014 № 03-07-15/17628).

Государственный советник Российской Федерации 3 класса

Д.Ю.ГРИГОРЕНКО

**ПИСЬМО ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
№ ГД-4-3/8911@ ОТ 12.05.2014**

**О ПОРЯДКЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВЫРУЧКИ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ПРИМЕНЕНИЯ СТАТЬИ
145 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими от налоговых органов запросами по вопросу применения положений статьи 145 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) с учетом постановления Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 27.11.2012 № 10252/12 (далее - Постановление ВАС РФ), касающегося определения состава выручки для целей применения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со статьей 145 Кодекса, сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 145 Кодекса организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добав-



ленную стоимость (далее - НДС), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превышает в совокупности два миллиона рублей.

При этом нормами указанной статьи Кодекса не предусмотрено исключений из суммы выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг), операций, не подлежащих налогообложению НДС, либо не признающихся объектом налогообложения по НДС.

Вместе с тем, согласно правовой позиции, изложенной в Постановлении ВАС РФ, по смыслу указанной нормы Кодекса институт освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика направлен на снижение налогового бремени в отношении налогоплательщиков, имеющих фнезначительные обороты по реализации товаров (работ, услуг), облагаемые НДС. В связи с этим предельный показатель выручки, дающий право на применение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, согласно позиции ВАС РФ должен рассчитываться только применительно к операциям по реализации, облагаемым НДС.

При этом в Постановлении ВАС РФ указывается на возможность пересмотра на основании пункта 5 части 3 статьи 311 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации вступивших в законную силу судебных актов арбитражных судов по делам со схожими фактическими обстоятельствами, принятым на основании нормы права в истолковании, расходящемся с содержащимся в данном постановлении толкованием.

Таким образом, постановления Пленума и Президиума ВАС РФ для налоговых органов являются сложившейся судебной практикой, которой налоговым органам следует руководствоваться при рассмотрении вопроса о целесообразности доначисления сумм НДС в рассматриваемом случае.

Учитывая изложенное, размер выручки от реализации товаров (работ, услуг) в целях применения положений статьи 145 Кодекса следует рассчитывать только применительно к операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС.

Доведите до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

С Министерством финансов Российской Федерации согласовано (письмо от 21.04.2014 № 03-07-15/18197).

Государственный советник Российской Федерации 3 класса
Д.Ю.ГРИГОРЕНКО