



Разъяснения по УИН при заполнении распоряжения об уплате налогов

В связи с возникающими вопросами в отношении применения уникального идентификатора начислений (УИН) при осуществлении плательщиками платежей в бюджетную систему Российской Федерации сообщаем следующее.

УИН - это один из идентификаторов, используемых в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах, порядок ведения которой утвержден Приказом Федерального казначейства от 30.11.2012 N 19н.

Государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах является информационной системой, предназначенной для размещения и получения информации об уплате физическими и юридическими лицами платежей за оказание государственных и муниципальных услуг, а также платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы РФ.

Правилами указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (далее - Правила), которые утверждены Приказом Минфина России от 12.11.2013 № 107н (зарегистрированы Минюстом РФ 30.12.2013 №30913) с 31 марта 2014 года установлено обязательное указание значения УИН в поле 22 «Код».

При перечислении сумм налогов (сборов), исчисленных юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями самостоятельно на основании налоговых деклараций (расчетов), идентификатором начислений



является код бюджетной классификации, который отражается в поле 104 распоряжения. УИН при уплате налоговых платежей указанными налогоплательщиками не формируется, следовательно, в распоряжении в поле «Код» следует указывать значение - ноль «0».

Налогоплательщики - физические лица уплачивают имущественные налоги (земельный налог, налог на имущество физических лиц, транспортный налог) на основании направленного налоговым органом уведомления и приложенного к нему платежного документа (извещения) по форме №ПД (налог). Данные документы заполняются налоговым органом. При этом в качестве УИН в платежном документе (извещении) по форме №ПД (налог) указывается индекс документа.

Уплата физическим лицом налоговых платежей при отсутствии уведомле-

ния от налогового органа и приложенного к нему заполненного платежного документа (извещения) может быть произведена самостоятельно.

Платежный документ может быть сформирован с помощью электронных сервисов размещенных на официальном сайте ФНС России www.nalog.ru: «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» или «Заплати налоги». В этом случае индекс документа присваивается автоматически.

Платежный документ по форме №ПД-4сб (налог) для оплаты налоговых платежей может быть заполнен физическим лицом вручную. В этом случае индекс документа и УИН не указываются.

*УФНС России
по Республике Башкортостан*

Новости.
Разъяснения
Министерства
финансов РФ

страницы **2-3**

Порядок обложения НДС
при уступке прав
на нежилые
помещения

страница **4**

Наличные расчеты:
новое указание ЦБ РФ

страницы **6-8**

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА

**14 августа****Налог на прибыль организаций:**

- налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц, уплачивают налог с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за июль 2014 г.

15 августа**Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации:**

- плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачивают ежемесячный обязательный платеж за июль 2014 г.;

- плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование представляют расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за полугодие 2014 г.

- плательщики страховых взносов, осуществляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу обучающихся в профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения за деятельность, осуществляемую в студенческом отряде по трудовым договорам или по гражданско-правовым договорам, представляют документы, подтверждающие членство в студенческом отряде обучающихся и форму их обучения в период такого членства.

Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования:

- плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование уплачивают ежемесячный обязательный платеж за июль 2014 г.

- плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование представляют расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за полугодие 2014 г.;

Страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации:

Окончание на с. 3.

ФНС РАЗРАБАТЫВАЕТ НОВУЮ ФОРМУ ПАТЕНТА

ФНС РФ разрабатывает ведомственный приказ «О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 27.12.2012 № ММВ-7-3/1014@ «Об утверждении формы патента на право применения патентной системы налогообложения».

Уведомление об этом опубликовано на Едином портале для размещения информации о разработке федеральными органами исполнительной власти проектов нормативных правовых актов и результатов их общественного обсуждения.

Внесение изменений в форму патента на право на применение патентной системы налогообложения направлено на обеспечение возможности указания в ней территории действия патента.

Напомним, Федеральным законом от 21.07.2014 № 244-ФЗ «О внесении



изменений в статьи 346.43 и 346.45 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» внесены дополнения, в соответствии с которыми размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, применяющего патентную систему налогообложения, может дифференцироваться по территориям муниципальных образований.

ПРАВИТЕЛЬСТВО ОБСУЖДАЕТ ВОЗМОЖНОСТЬ ПЕРЕХОДА НА ДОБРОВОЛЬНУЮ СИСТЕМУ ПЕНСИОННЫХ НАКОПЛЕНИЙ

Вице-премьер РФ Ольга Голодец сообщила журналистам, что Правительство РФ «активно обсуждает» возможность перехода на добровольную систему пенсионных накоплений.

Замглавы правительства отметила: «То есть те граждане, которые примут для себя решение, будут персонально заключать договоры с негосударственными пенсионными фондами, будут иметь очень понятные правила накоплений, очень понятные ожидаемые результаты накоплений».

Ольга Голодец также сообщила, что у власти накопилось много вопросов к существующей системе негосударственных пенсионных фондов.

Вице-премьер отметила, что эта система пока не дает экономического роста и не обеспечивает гражданам тех же прав, которые обеспечивает современная страховая пенсионная система.

Так, по словам Ольги Голодец, если за прошлый год страховая система обеспечила 8% прироста по пенсионным правам, то накопительная система в среднем обеспечила около 4,7% прироста, передает «Интерфакс».

Напомним, ранее министр труда Максим Топилин сообщил журналистам, что правительство намерено в 2015 году направить пенсионные накопления в распределительную систему.

ПРАВИТЕЛЬСТВО НАМЕРЕНО ВНЕСТИ ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДОК РЕГИСТРАЦИИ ЮРЛИЦ И ИП

Правительство РФ своим распоряжением от 30 июля 2014 года №1429-р вносит изменения в «дорожную карту» «Оптимизация процедур регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Как сообщает правительственная пресс-служба, внесенные в «дорожную карту» изменения направлены на сокращение сроков выполнения ряда мероприятий, которые являются ключевыми для оптимизации процедур регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Так, в частности, из «дорожной карты» исключено мероприятие по созданию института регистрационных агентов как не получившее поддержки бизнеса.

Вместе с тем, в «дорожную карту» включено мероприятие, предусматривающее введение обязательного досудебного обжалования решения регистрирующего органа об отказе в государственной регистрации.

Кроме этого включено мероприятие, предусматривающее создание официального сайта ФНС России с полной информацией о процедурах регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также сервиса, предоставляющего широкому кругу лиц круглосуточную возможность ознакомления с информацией из государственных реестров и другой информацией о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях.

РОСАЛКОГОЛЬРЕГУЛИРОВАНИЕ ПРЕДЛАГАЕТ ИЗМЕНИТЬ ПОРЯДОК ЛИЦЕНЗИРОВАНИЯ РОЗНИЧНОЙ ПРОДАЖИ АЛКОГОЛЯ

Росалкогольрегулирование разработало проект Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» в части разделения лицензионных требований к розничной продаже алкогольной продукции до 28% и свыше 28% крепости и ограничения мест и условий розничной продажи алкогольной продукции свыше 28% крепости».

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, законопроект предлагает отдельно выдавать лицензию на розничную продажу алкогольной продукции до 28% объема готовой продукции включительно, на розничную продажу алкогольной продукции свыше 28% объема готовой продукции и розничную продажу алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания.

Указанные лицензии предусматривают права организации на осуществление закупки (за исключением ввоза на территорию РФ) алкогольной продукции по договору поставки, а также хранение закупленной алкогольной продукции и ее реализацию по договору розничной купли-продажи или при оказании услуг общественного питания по договору, включающему в себя существенные условия договора розничной купли-продажи.

БОЛЕЕ 30 ТЫСЯЧ ЮРЛИЦ ЗАВЕЛИ «ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА»

ФНС РФ сообщает, что число активных пользователей интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» достигло 30 447 налогоплательщиков.

Как сообщает пресс-служба ФНС, всего организациями через сервис направлено 51 285 запросов на получение документов в налоговые органы (в том числе выписки из ЕГРЮЛ, заявления на проведение сверки по расчетам с бюджетом, заявления на уточнение платежа и т.п.).

В ведомстве напоминают, что интернет-сервис позволяет юрлицам получать актуальную информацию о задолженности по налогам перед бюджетом, о суммах начисленных и уплаченных платежей, о наличии переплат, выясненных платежей, об исполненных налоговым органом решениях на

зачет и возврат излишне уплаченных сумм.

Кроме того, налогоплательщик может получать выписки из ЕГРЮЛ, ЕГРН в отношении самого себя, направлять запросы в налоговый орган и получать справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам, акты совместной сверки расчетов, составлять и направлять в налоговый орган заявления на уточнение невыясненного платежа, заявления на уточнение платежных документов, в которых налогоплательщик самостоятельно обнаружил ошибки в оформлении.

В ФНС также поясняют, что сервисом предусмотрена возможность подключить к «Личному кабинету» филиал компании, представительство, иное обособленное подразделение, или даже других сотрудников компании.

ПЕРЕХОД НА ЕНВД ИЛИ ПСН НЕ ОБЯЗЫВАЕТ УВЕДОМЛЯТЬ О ПРЕКРАЩЕНИИ ПРИМЕНЕНИЯ УСН

ФНС РФ в своем письме № ГД-4-3/15196@ от 04.08.2014 приводит разъяснения Минфина по вопросу применения пункта 8 статьи 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации.

Ведомство напоминает, что согласно пункту 8 статьи 346.13 НК РФ, в случае прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН, он обязан уведомить о прекращении такой деятельности с указанием даты ее прекращения налоговый орган по месту нахождения организации или месту

жительства ИП в срок не позднее 15 дней.

В то же время в случае, если налогоплательщик, применяющий УСН, изъявит желание перейти на систему ЕНВД или ПСН, то такой налогоплательщик не утрачивает право на применение УСН, а отсутствие доходов от деятельности, не облагаемой ЕНВД и налогом, уплачиваемым в связи с применением ПСН, не обязывает его уведомлять о прекращении деятельности, в отношении которой применяется упрощенная система налогообложения.

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА

- плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством уплачивают ежемесячный обязательный платеж за июль 2014 г.

Акцизы:

- налогоплательщики, осуществляющие на территории Российской Федерации производство алкогольной продукции (за исключением вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6 процентов объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подкацизов спиртосодержащей продукции, уплачивают авансовый платеж за август 2014 г.

Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования:

- страхователи представляют сведения о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за полугодие 2014 г.

18 августа

Акцизы:

- налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции, представляют в налоговый орган документы, подтверждающие уплату авансового платежа за август 2014 г. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза.

Порядок обложения НДС при уступке прав на нежилые помещения

На волне ожесточения налоговой политики Минфин России порадовал налогоплательщиков и устранил двусмысленность еще одной ситуации. Речь идет о порядке расчета НДС при уступке имущественных прав на нежилые помещения.

На протяжении четырех лет с момента вынесения Высшим Арбитражным Судом РФ своего постановления № 13640/09 от 25.02.2010 (1) Минфин России не хотел соглашаться с позицией ВАС РФ в отношении порядка обложения НДС при уступке прав на строящиеся нежилые помещения.

(1) постановление ВАС РФ № 13640/09 от 25.02.2010 по делу № А45-1139/2009-17/24

И, несмотря на складывающуюся вслед за разъяснениями ВАС положительную судебную практику в пользу налогоплательщиков (2), налоговые органы до недавнего времени упорно продолжали стоять на своем, считая, что при передаче имущественных прав на строящиеся нежилые помещения НДС облагается вся полученная по договору уступки выручка (3).

(2) постановления ФАС Уральского округа от 01.03.2012 г. по делу № А60-19447/2011, ФАС Поволжского округа от 23.12.2010 г. по делу № А55-6801/2010

(3) письма Минфина РФ от 28.02.2013 № 03-07-11/5926, от 07.02.2013 № 03-07-11/2927, от 29.04.2009 № 03-07-11/122 и ФНС России от 08.02.2011 № КЕ-4-3/1907@

Однако финансовые органы все же признали, что были не правы, и решили поменять свою устоявшуюся позицию.

27 июня 2014 г. ФНС России выпустила согласованное с Минфином письмо № ГД-4-3/12291 «По вопросу определения налоговой базы при передаче имущественных прав на нежилые помещения» с учетом позиции ВАС РФ. В данном письме ФНС России разъяснила:

Для случаев реализации имущественных прав на нежилые помещения НДС следует исчислять в порядке, установленном п. 3 ст. 155 НК РФ, то есть с разницы между ценой реализации имущественных прав с учетом налога и ценой их приобретения.

Письмо ФНС РФ № ГД-4-3/12291 от 27 июня 2014 г. «По вопросу определения налоговой базы при передаче имущественных прав на нежилые помещения»

Разберемся по порядку. **В чем заключалась дилемма при уступке**

имущественных прав на строящиеся нежилые помещения?

Уступка прав на недвижимость имеет место при «продаже» не введенных в эксплуатацию помещений. Если посмотреть на порядок уплаты НДС при уступке прав на жилые помещения, то увидим, что он прямо урегулирован положениями п. 3 ст. 155 и п. 4 ст. 164 Налогового Кодекса РФ: первоначальный инвестор по договору долевого участия в строительстве или инвестиционному договору обязан заплатить НДС только с разницы между ценой уступки и расходами на приобретение права требования первоначальным инвестором по расчетной ставке 18/118.

При этом под расходами на приобретение понимается не только сумма, уплаченная по инвестиционному договору, но и иные расходы, связанные с приобретением имущественного права, в частности, проценты по займу, полученному компанией для осуществления инвестиций в строительство (4). Такое понимание расходов вытекает из общего понятия расходов как экономически обоснованных и документально подтвержденных затрат, содержащегося в налоговом законодательстве, и положений ст. 268 НК РФ, устанавливающей особенности определения расходов при реализации имущественных прав. Вся сумма денежных средств, полученная компанией по договору уступки свыше указанных расходов, считается не связанной с инвестиционной деятельностью, является ее прибылью от сделки и поэтому облагается НДС.

(4) Письмо Минфина РФ от 02.03.2012 № 03-07-11/58, Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 07.08.2008 по делу № А28-370/2008-10/21

Что касается передачи имущественных прав на нежилые помещения, то для них ст. 155 НК РФ не устанавливает специального порядка определения налоговой базы. **Наличие пробела в этом давало право налоговым органам считать, что в данном случае на основании п. 2 ст. 153 НК РФ вся выручка по договору уступки облагается НДС.**

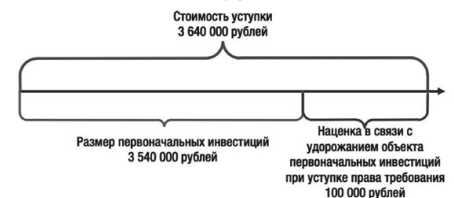
Для наглядности приведем следующий пример:

Первоначальный инвестор по договору долевого участия (инвестиционному договору) передал Застройщику инвестиционные денежные средства на сумму 3 540 000 рублей в счет строящегося нежилого помещения. В стоимости инвестиционного платежа изначально заложен НДС, подлежащий уплате с подрядных работ, материалов и услуг застройщика в размере 540 000 рублей. Эту уплаченную сумму НДС первоначальный инвестор смог бы принять к

вычету при получении сводного счета-фактуры, выставленного застройщиком на основании полученных от подрядчиков и поставщиков счетов-фактур после ввода объекта строительства в эксплуатацию и передачи его инвестору (5).

(5) Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.07.2013 № 17АП-7335/2013-АК по делу № А60-5504/2013

Однако, представим, что первоначальный инвестор, не дожидаясь окончания строительства нежилого помещения, уступает свои права требования на него другому лицу с минимальной наценкой - 100 000 рублей.



В этом случае, с позиции налоговых органов, первоначальный инвестор, уступающий свои права на нежилое помещение за 3 640 000 рублей, должен был выставить новому инвестору счет-фактуру на полную стоимость передаваемого имущественного права и уплатить в бюджет НДС не только с начисленной им наценки при уступке прав - 100 000 рублей, но и с суммы первоначальных инвестиций - 3 540 000 рублей.

Таким образом, первоначальный инвестор при уступке прав требования на нежилое помещение заплатил бы НДС в размере 555 254 рублей (3 640 000 * 18/118 %), в то время как НДС со сделанной им наценки из этой суммы составляет всего 15 254 рублей.

При данном подходе первоначальному инвестору справедливо было предоставить налоговый вычет по НДС в размере 540 000 рублей, уплаченный в составе стоимости инвестиционного договора. Но налоговое законодательство права на вычет НДС для первоначального инвестора не предусматривает. Причина в том, что при уступке прав требования на строящийся объект это право переходит к новому инвестору, и поэтому вычет НДС первоначальным инвестором невозможен в принципе.

В связи с этим, существовавший до недавнего времени подход Минфина РФ был несправедливым. Фактически первоначальный инвестор должен был уплатить НДС дважды: сначала в составе инвестиционного платежа, а затем при уступке имущественных прав.

Окончание на с. 8.

ЕСЛИ ВМЕСТО ОСНО ДОЛЖНА БЫТЬ ВМЕНЕНКА, НДС С ВЫРУЧКИ БЫТЬ НЕ ДОЛЖНО

Постановление КС от 03.06.2014 № 17-П

Так решил КС, проверяя конституционность норм, обязывающих спецрежимников уплачивать НДС в бюджет, если они выставляли покупателям счета-фактуры с налогом.

Дело в том, что в КС обратилась организация, которой налоговая инспекция по результатам проверки доначислила <1>:

- ЕНВД, поскольку посчитала, что по розничной торговле через магазины площадью до 150 кв. м нужно было уплачивать ЕНВД, а не налоги по общей системе налогообложения (проверка была за период до 01.01.2013, когда вмененка была еще обязательной);

- НДС с выручки от реализации, поскольку сумма налога была включена в цену продаваемых товаров. То есть налоговики, по сути, приравнивали включение НДС в розничную цену и выдачу кассового чека покупателям к выдаче счета-фактуры с выделенной суммой НДС. При этом в предоставлении вычетов по НДС инспекция отказала.

По мнению организации, это приводит к двойному налогообложению (к уплате и ЕНВД, и НДС при реализации товаров в розницу без выставления счетов-фактур). И она обратилась в КС для проверки конституционности положений подп. 6, 7 ст. 168 и п. 5 ст. 173 НК РФ.

КС счел их конституционными, но при этом разъяснил, что:

- оспариваемые организацией нормы не приравнивают выдачу покупателям кассовых чеков к выставлению счетов-фактур и не обязывают плательщика ЕНВД исчислять и уплачивать НДС;

- НДС уплачивается спецрежимниками только в случае выставления ими счетов-фактур с выделенными суммами НДС, поскольку эти счета-фактуры могут быть в дальнейшем использованы покупателями для налоговых вычетов. В рознице же конечные покупатели - физлица, которые как раз плательщиками НДС не являются и им вычет НДС не нужен;

- если плательщик ЕНВД при розничной торговле ошибочно применял ОСНО, указывал НДС в декларации, но не выставлял покупателям счета-фактуры с выделенной в них суммой налога, то он не обязан платить НДС в бюджет.

Кроме того, КС указал, что арбитражные суды при разрешении споров налоговиков и налогоплательщиков о переквалификации одной системы налогообложения в другую должны исходить из того, что законодательство исключает двойное налогообложение.

Примечание. Упомянутые в статье судебные решения можно найти: раздел «Судебная практика» системы КонсультантПлюс

<1> Постановления ФАС ПО от 12.07.2012 № А65-22168/2010; 11 ААС от 04.04.2012 № А65-22168/2010; Определение ВАС от 22.10.2012 № ВАС-13509/12

Шаронова Е.

Источник: журнал «Главная книга» № 13/2014
<http://www.facebook.com/G.kniga>

ВМЕНЕНЩИКИ ДОЛЖНЫ ПЛАТИТЬ НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО С 01.07.2014 - НА ЭТОМ НАСТАИВАЕТ МИНФИН

Письмо Минфина от 02.06.2014 № 03-05-05-01/26195

В апреле в НК были внесены поправки, обязывающие упрощенцев и вмененщиков платить налог на имущество организаций в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как кадастровая сто-



имость <1>. По мнению Минфина, для плательщиков ЕНВД они начнут действовать с 01.07.2014, на полгода раньше, чем для упрощенцев <2>.

В чем причина такой несправедливости? По Закону эти изменения вступают в силу не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу <3>. Поправки внесены в главы об УСНО и ЕНВД, а налоговый период по ЕНВД - это квартал <4>. Отсюда чиновники и делают вывод, что вмененщики должны платить налог на имущество начиная с III квартала 2014 г.

Вот как Минфин предлагает делать расчеты по налогу на имущество:

Срок перечисления налога на имущество и авансовых платежей по нему смотрите в законе вашего субъекта РФ <5>.

Однако не стоит сразу пугаться. Платить налог на имущество с 01.07.2014 нужно только при совпадении следующих условий:

- у вмененщиков есть объекты, налог по которым рассчитывается с кадастровой стоимости (к примеру, помещение в торговом центре <6>);

- по состоянию на 01.01.2014 эти объекты уже были включены в специальный перечень, утвержденный нормативным актом соответствующего региона <7>, и такой акт был опубликован на официальном сайте субъекта РФ (его уполномоченного органа) <8>.

Примечание. Подробнее о порядке расчета налога на имущество исходя из кадастровой стоимости написано: ГК, 2014, № 1, с. 27

Отметим, что позиция Минфина довольно спорна. Да, поправки внесены в главу об ЕНВД, но на расчет «вмененного» налога никак не влияют. Они обязывают платить налог на имущество, а для него налоговый период равен году. Следовательно, для вмененщиков поправки должны начать действовать так же, как и для упрощенцев, - с 01.01.2015. К тому же неясность нормы нужно толковать в пользу налогоплательщика <9>.

Но это аргументы для тех, кто готов к спору. А остальным во избежание неприятностей лучше последовать совету финансового ведомства.

<1> п. 2 ст. 346.11, п. 4 ст. 346.26 НК РФ (в ред. Закона от 02.04.2014 N 52-ФЗ)

<2> Письмо Минфина от 02.06.2014 № 03-05-05-01/26195

<3> ч. 4 ст. 7 Закона от 02.04.2014 № 52-ФЗ

<4> ст. 346.30 НК РФ

<5> п. 1 ст. 383 НК РФ

<6> п. 1 ст. 378.2 НК РФ

<7> п. 7 ст. 378.2 НК РФ

<8> подп. 1, 5 ст. 5 НК РФ

<9> п. 7 ст. 3 НК РФ

Мошкович М.

Источник: журнал «Главная книга» № 12/2014
<http://www.facebook.com/G.kniga>

Наличные расчеты:

23 апреля 2014 года Минюст зарегистрировал Указание ЦБ РФ от 07.10.2013 № 3073 У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее - Указание № 3073 У). Документ вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования в «Вестнике Банка России». На момент подготовки данного материала Указание № 3073 У опубликовано не было.

Сравним новые правила ведения наличных расчетов с действующими сегодня: кто выиграет от их принятия, а кто - нет?

23 апреля 2014 года Минюст зарегистрировал Указание ЦБ РФ от 07.10.2013 № 3073 У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее - Указание № 3073 У). Документ вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования в «Вестнике Банка России». На момент подготовки данного материала Указание № 3073 У опубликовано не было.

Сравним новые правила ведения наличных расчетов с действующими сегодня: кто выиграет от их принятия, а кто - нет?

Начиная с 2007 года и по сей день действует Указание ЦБ РФ от 20.06.2007 № 1843 У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» (далее - Указание № 1843 У). За время действия данного документа сложилась арбитражная практика по его применению и дали свои разъяснения представители ЦБ РФ.

В последнее время было много разговоров об ограничении наличных расчетов не только для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, но и для физических лиц. Соответствующий законопроект подготовил Минфин. Первоначально планировалось, что все расчеты свыше порогового значения должны будут проходить только в безналичной форме. Пороговое значение было предложено установить в размере 600 000 руб., а потом снизить до 300 000 руб. Данный законопроект поддержал и ЦБ РФ. Сейчас работа над ним продолжается: решаются юридические трудности и проблемы с надзором.

В свете этих событий большой интерес вызвал новый порядок наличных расчетов, установленный Указанием № 3073 У. Сравним его с действующими сегодня правилами.

Начнем с того, что в Указании № 3073 У четко оговорено, на какие расчеты и операции оно не распространяется:

- на наличные расчеты с участием ЦБ РФ;
- на наличные расчеты в валюте РФ и иностранной валюте между физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями;
- на банковские операции, осуществляемые в соответствии с законода-

тельством РФ, включая нормативные акты ЦБ РФ;

- на осуществление платежей в соответствии с таможенным законодательством РФ и законодательством РФ о налогах и сборах.

Соответственно, остальные расчеты наличными денежными средствами должны осуществляться по установленным правилам.

В новом порядке наличных расчетов появилось понятие «участники наличных расчетов». Ими признаются индивидуальные предприниматели и юридические лица.

К сведению:

Указание № 1843 У признано утратившим силу (Указание ЦБ РФ от 16.10.2013 № 3076 У «О признании утратившими силу отдельных нормативных актов Банка России», зарегистрировано в Минюсте 12.05.2014 № 32217, на момент подготовки материала не опубликовано).

Расходование наличных денежных средств из выручки

Хозяйствующим субъектам хорошо знакомы правила, установленные Указанием № 1843 У и действующие сегодня, по вопросам расходования выручки. В нем сказано, на что они могут расходовать выручку.

В Указании № 3073 У отмечено, что участники наличных расчетов не вправе расходовать поступившие в их кассу наличные деньги в валюте РФ за проданные ими товары, выполненные ими работы и (или) оказанные ими услуги, а также суммы, полученные в качестве страховых премий, за исключением определенных целей. Таким образом, вся наличная выручка должна быть сдана в банк, но на конкретные цели ее все таки можно израсходовать.

При этом кредитные организации вправе расходовать поступающие в их кассу наличные деньги в валюте РФ без ограничения целей расходования.

Сравним новый порядок расходования наличной выручки и порядок, действующий сегодня (**см. таблицу**).

Принципиальным новшеством является разрешение расходования наличной выручки на выдачу наличных денег на личные (потребительские) нужды индивидуального предпринимателя, не связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности. С этим было связано много вопросов у индиви-

Участники наличных расчетов вправе расходовать наличную выручку на следующие цели (Указание № 1843 У)	Участники наличных расчетов вправе расходовать наличную выручку на следующие цели (Указание № 3073 У)
- На выплату заработной платы - На осуществление работникам иных выплат (в том числе социального характера) - На выплату стипендий	На осуществление работникам выплат включенных в фонд заработной платы и выплат социального характера
На оплату командировочных расходов	-
На оплату товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг	На оплату товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг
На осуществление выплат за оплаченные ранее за наличный расчет и возвращенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги	На выплаты за оплаченные ранее наличными деньгами и возвращенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги
На выплату страховых возмещений (страховых сумм) по договорам страхования физических лиц	На выплату страховых возмещений (страховых сумм) по договорам страхования физических лиц, уплатившим ранее страховые премии наличными деньгами
-	На выдачу наличных денег на личные (потребительские) нужды индивидуального предпринимателя, не связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности
-	На выдачу наличных денег работникам под отчет
-	На выдачу наличных денег при осуществлении операций банковским платежным агентом (субагентом) в соответствии с требованиями ст. 14 Федерального закона от 27.06.2011 № 161 ФЗ «О национальной платежной системе»

НОВОЕ УКАЗАНИЕ ЦБ РФ

дуальных предпринимателей и судебных споров.

Например, индивидуальный предприниматель выдал себе из наличной выручки наличные нужды денежных средства в размере 680 000 руб., за что был привлечен к ответственности на основании п. 1 ст. 15.1 КоАП РФ. Он пытался оспорить данное решение, дошел до ВАС, но ему было отказано в передаче дела в Президиум ВАС (Определение ВАС РФ от 03.04.2014 № ВАС-3673/14 по делу № А65-15156/2013). После того, как Указание № 3073 У вступит в силу, у налоговых органов не будет оснований наказывать индивидуальных предпринимателей за то, что они из наличной выручки берут деньги на личные нужды. При этом такие денежные средства не ограничены предельным размером (100 000 руб.) (об этом читайте далее).

К сведению:

Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а также в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 4 000 до 5 000 руб., на юридических лиц - от 40 000 до 50 000 руб. (п. 1 ст. 15.1 КоАП РФ).

Также более четко прописано, что можно выдавать денежные средства из наличной выручки под отчет, в том числе на оплату командировочных расходов. Хотя это было повсеместной практикой и за это при проверках кассовой дисциплины никого не наказывали.

Кроме приведенных норм, Указанием № 3073 У установлено, что наличные расчеты в валюте РФ осуществляются только за счет наличных денег, поступивших в кассу участника наличных расчетов с его банковского счета, между участниками наличных расчетов (с соблюдением установленного предельного размера наличных расчетов), между участниками наличных расчетов и физическими лицами в следующих случаях:

- по операциям с ценными бумагами;
- по договорам аренды недвижимого имущества;
- по выдаче (возврату) займов (процентов по займам);
- по деятельности по организации и проведению азартных игр.

Это означает, что в указанных случаях производить расчеты из наличной выручки нельзя, на это установлен прямой запрет.

Таким образом, после вступления в силу Указания № 3073 У заплатить за

аренду помещения наличными денежными средствами можно будет только после снятия наличных денег с расчетного счета и в пределах установленного лимита, если расчеты производятся между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Данная норма затронет интересы индивидуальных предпринимателей, которые не имеют расчетного счета в банке для ведения хозяйственной деятельности. Конечно, таких немного, но они есть. Теперь они вынуждены будут открыть счет в банке, если арендуют помещения. В противном случае это будет нарушением кассовой дисциплины.

Напомним, что из наличной выручки нельзя выдавать и дивиденды в соответствии как с действующим, так и с новым порядком.

Предельный размер наличных расчетов

Согласно действующему сегодня порядку, установленному Указанием № 1843 У, расчеты наличными деньгами в РФ между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем, между индивидуальными предпринимателями, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 000 руб.

В силу новых правил, установленных Указанием № 3073 У, наличные расчеты в валюте РФ и иностранной валюте между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между такими лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 000 руб. либо суммы в иностранной валюте, эквивалентной 100 000 руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату проведения наличных расчетов.

Наличные расчеты осуществляются в размере, не превышающем предельного размера наличных расчетов:

- при исполнении гражданско-правовых обязательств, предусмотренных договором, заключенным между участниками наличных расчетов, и (или) вытекающих из него и исполняемых как в период действия договора, так и после окончания срока его действия;
- при выдаче кредитной организацией наличных денежных средств по требованию о возврате остатка денежных средств, перечисленных на специальный счет в ЦБ РФ, порядок открытия и ведения которого определен Указанием ЦБ РФ от 15.07.2013 № 3026 У «О специальном счете в Банке России» (далее - Указание № 3026 У).

К сведению:

Указание № 3026 У определяет порядок открытия и ведения специаль-

ного счета в ЦБ РФ, порядок перевода денежных средств кредитной организацией или ее филиалом на специальный счет в случае неявки клиента за получением остатка денежных средств на счете в течение 60 дней со дня направления банком клиенту уведомления о расторжении договора банковского счета либо неполучения банком в течение данного срока указания клиента о переводе остатка денежных средств на другой счет, а также порядок возврата денежных средств со специального счета.

Без учета предельного размера наличных расчетов осуществляется расходование поступивших в кассу участников наличных расчетов наличных денег в валюте РФ на следующие цели:

- на осуществление работникам выплат, включенных в фонд заработной платы, и выплат социального характера;
- на личные (потребительские) нужды индивидуального предпринимателя, не связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности;
- на выдачу работникам денег под отчет.

Кроме того, наличные расчеты между участниками наличных расчетов и физическими лицами осуществляются без ограничения суммы.

Запрет на расходование наличных денег

В соответствии с действующим порядком наличные деньги, принятые юридическими лицами, не являющимися кредитными организациями, и индивидуальными предпринимателями от физических лиц в качестве платежей в пользу иных лиц в случаях, соответствующих законодательству РФ, не могут расходоваться и подлежать сдаче в полном размере в кассу кредитных организаций (их структурных подразделений).

Новый порядок прописывает данную норму более конкретно и предусматривает два случая, при которых участники наличных расчетов не вправе расходовать наличные деньги:

- банковские платежные агенты (субагенты) - принятые при осуществлении операций в соответствии с Федеральным законом от 27.06.2011 № 161 ФЗ «О национальной платежной системе»;
- платежные агенты (субагенты) - принятые при совершении операций согласно Федеральному закону от 03.06.2009 № 103 ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами».

Новый порядок осуществления наличных расчетов урегулирует ряд вопросов, которые возникали при применении порядка, установленного Указанием № 1843 У.

Окончание на с. 8.

Окончание. Начало на с. 6.

Например, теперь четко прописано, что Указание № 3073 У не распространяется на осуществление платежей в соответствии с таможенным законодательством РФ и законодательством РФ о налогах и сборах. Хотя и действующий порядок наличных расчетов не ограничивает таможенные платежи наличными денежными средствами в рамках 100 000 руб., на практике это вызывает вопросы. Как разъяснили представители ЦБ РФ, таможенные платежи, уплачиваемые наличными деньгами в соответствии со ст. 331 Таможенного кодекса, осуществляются в соответствии с законодательством РФ, а не в соответствии с договором, заключенным между определенными сторонами. В связи с этим при совершении данных платежей наличными деньгами не применяются нормы Указания № 1843 У (Официальное разъяснение ЦБ РФ от 28.09.2009 № 34 ОР).

Безусловно, положительным моментом является разрешение расходования наличной выручки на выдачу наличных денег на личные (потребительские) нужды индивидуального предпринимателя, не связанные с осуществлением им предпринимательской деятельно-

сти. В данном случае победили логика и здравый смысл.

Не увеличился предельный размер наличных расчетов между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями: он остался на уровне 100 000 руб. Теперь уточнено, что предельный размер наличных расчетов применяется как в период действия договора, так и после окончания срока его действия. Хотя об этом представители ЦБ РФ говорили еще в Официальном разъяснении № 34 ОР.

По-прежнему вернуть из выручки наличными денежными средствами можно будет уплаченные ранее за наличный расчет суммы за возвращенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги. Продавцы (юридическое лицо, индивидуальный предприниматель) не вправе расходовать поступившие в его кассу наличные деньги на осуществление выкупателю за возвращенный товар, приобретенный ранее в безналичном порядке. Аналогичный порядок действует в отношении работ и услуг.

Новым порядком установлен прямой запрет на осуществление наличных расчетов из наличной выручки по операциям с ценными бумагами, по договорам аренды недвижимого иму-

щества, по выдаче (возврату) займов (процентов по займам), по деятельности по организации и проведению азартных игр. Это не означает, что теперь нельзя будет в пределах 100 000 руб. заплатить наличными деньгами, например, за аренду помещения. Можно будет заплатить и наличными, но для этого наличную выручку нужно будет сдать в банк, затем - снять деньги с расчетного счета и оприходовать в кассу, выдать их под отчет и оплатить аренду помещения. А вот из наличной выручки заплатить за аренду помещения будет нельзя.

Аналогичный порядок установлен для займов. Отметим: хотя в действующем сегодня порядке наличных расчетов прямого запрета не было, представители ЦБ РФ настаивали на том, что юридические лица и индивидуальные предприниматели не вправе расходовать наличные деньги, поступившие в их кассу за проданные ими товары, выполненные ими работы, оказанные ими услуги, а также в качестве страховых премий на предоставление займов (Письмо от 04.12.2007 № 190 Т).

Н. А. Петрова

Источник: журнал «Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение»

Порядок обложения НДС при уступке прав на нежилые помещения

Окончание. Начало на с. 4.

Это, в свою очередь, влекло за собой возникновение убытка: уступив право требования на нежилые помещения с минимальной наценкой, определяемый расчетным способом НДС делал сделку нерентабельной, так как наценка не покрывала начисленного НДС со всей стоимости имущественного права. В рассматриваемом случае убыток от сделки получился бы 455 254 руб. (3 540 000 руб. - (3 640 000 руб. - 555 254 руб.).

Высший Арбитражный суд Российской Федерации еще в 2010 г. в постановлении (6) указал на необоснованность такого подхода Минфина РФ и, сославшись на принцип обязательности экономического основания налогов, пришел к выводу о том, что налоговая база при передачи имущественных прав на нежилые помещения должна определяться в том же порядке, что и по жилым помещениям, установленным п. 3 ст. 155 НК РФ, а именно как разница между ценой передачи имущественного права с учетом НДС и

расходами на его приобретение. ВАС РФ объяснил это тем, что имущественные права на нежилые и жилые помещения относятся к одному виду гражданских прав, а значит порядок исчисления НДС при их передаче должен определяться одинаково.

(6) Постановление ВАС РФ № 13640/09 от 25.02.2010 по делу № А45-1139/2009-17/24

Теперь ясность в вопросе наступила окончательно. **При уступке прав на нежилые помещения первоначальный инвестор имеет полное право выставить покупателю имущественных прав счет-фактуру на сумму НДС с произведенной им наценки по уступке, определенную расчетным путем в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ.** В графе 5 счета-фактуры указывается налоговая база: сумма наценки по уступке с учетом налога, в графе 7 - расчетная ставка НДС 18/118, а в графе 8 - сумма НДС, предъявляемая покупателю, исходя из расчетной налоговой ставки применительно к налоговой базе, указанной в графе 5 (7). На основании выставленного в таком порядке

счета-фактуры новый инвестор сможет сразу после постановки на учет приобретенного имущественного права принять к вычету уплаченный НДС с наценки по уступке в соответствии с п. 2 ст. 171 и ст. 172 НК РФ (8).

(7) Подп. д, ж, з п. 2 постановления Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по НДС»

(8) Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.07.2013 № 17АП-7335/2013-АК по делу № А60-5504/2013

Но если ранее при таком порядке обложения НДС уступки прав требования на нежилые помещения существовал риск спора с налоговыми органами, то теперь, благодаря письму ФНС РФ № ГД-4-3/12291 от 27.06.2014 г., такого риска больше нет.

Источник: Центр структурирования бизнеса и налоговой безопасности taxCOACH