



В 2014 году в консолидированный бюджет Башкирии поступило налогов на 107,5 млрд. рублей

В 2014 году налоговыми органами мобилизовано в консолидированный бюджет Республики Башкортостан 107,5 млрд. рублей. По сравнению с 2013 годом поступления увеличились на 6 млрд. рублей или на 5,9 процента.

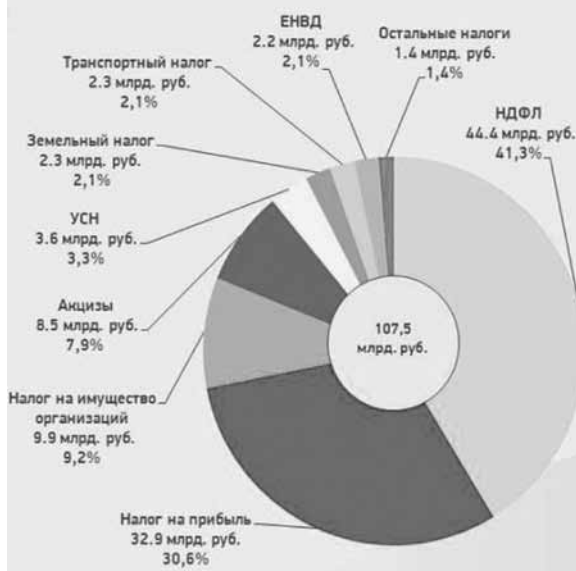
Из общей суммы поступлений в бюджет Республики Башкортостан зачислено более 85 млрд. рублей, с ростом к 2013 году на 6,8 млрд. рублей или на 8,6 процента. Плановые показатели по доходам бюджета республики в объеме 83,3 млрд. рублей выполнены налоговыми органами на 102 процента (сверх установленного планового значения поступило 1,7 млрд. рублей).

Наиболее значительная сумма в консолидированный бюджет Республики Башкортостан поступила по налогу на доходы физических лиц – 44,4 млрд. рублей или 41,3 процента администрируемых налоговыми органами доходов. По сравнению с 2013 годом поступления налога на доходы физических лиц возросли на 2,7 млрд. рублей или на 6,5 процента.

Доля налога на прибыль организаций в общей сумме налогов составила в 2014 году 30,6 процента – поступило 32,9 млрд. рублей, с ростом к 2013 году на 1 млрд. рублей или на 3,2 процента.

Третье по объему поступлений место приходится на налог на имущество организаций – в 2014 году он перечислен в бюджет в сумме 9,9 млрд. рублей, что на 112 млн. рублей или на 1,1 процента больше, чем в 2013 году.

Структура поступлений в консолидированный бюджет Республики Башкортостан в части доходов, администрируемых налоговыми органами, в 2014 году



Темпы роста поступлений в 2014 году к 2013 году:
-Всего- 105,9%
-НДФЛ-106,5%
-Налог на прибыль-103,2%
-Налог на имущество организаций – 101,1%
-Аксцизы – 109,2%
-УСН – 110,9%
-Земельный налог – 129,2%
-Транспортный налог – 115,2%
-ЕНВД – 102,8%

Уровень выполнения налоговыми органами плановых показателей по поступлениям в бюджет Республики Башкортостан в 2014 году – 102%

Поступления акцизов непосредственно в региональный бюджет составили 8,5 млрд. рублей – это на 0,7 млрд. рублей или на 9,2 процента больше, чем в 2013 году.

Также значимый вклад в доходную часть регионального бюджета обеспечен за счет поступления единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, суммы составили 3,6 млрд. рублей и увеличились по сравнению с 2013 годом на 353 млн. рублей или на 10,9 процента.

Примерно равные суммы поступили по земельному налогу (2,3 млрд. рублей, с ростом на 516 млн. рублей

или на 29,2 процента), транспортному налогу (2,3 млрд. рублей, с ростом на 297 млн. рублей или на 15,2 процента), единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (2,2 млрд. рублей, с ростом на 60 млн. рублей или на 2,8 процента).

По итогам мер, принятых налоговыми органами Республики Башкортостан, совокупная задолженность в бюджетную систему снизилась в течение 2014 года на 1,7 млрд. рублей или на 10,6 процента.

Управление Федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан

Новости.
Разъяснения
Министерства
финансов РФ

страница 2-3

Что изменилось
в налоговом
законодательстве
в 2015 году

страница 6-9

Документы

страницы 10-11

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА

**2 февраля****Налог на доходы физических лиц:**

- налоговые агенты при наличии соответствующих обстоятельств письменно сообщают налогоплательщику и налоговому органу о невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога

Налог на добычу полезных ископаемых:

- налогоплательщики представляют налоговую декларацию за декабрь 2014 г.

Транспортный налог:

- налогоплательщики - организации представляют в налоговые органы по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию за 2014 г.

Земельный налог:

- налогоплательщики представляют налоговую декларацию по земельному налогу за 2014 г.

ВЛАСТИ СОГЛАСОВАЛИ АНТИКРИЗИСНЫЙ ПЛАН РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Министр финансов РФ Антон Силуанов сообщил журналистам, что на совещании у руководства страны в понедельник был одобрен план обеспечения устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 году.

«Вчера были проведены совещания у руководства страны, приняли антикризисный план. В рамках реализации этого плана предусмотрено неувеличение расходов бюджета, более того, в итоге мы ожидаем, что объем расходов станет меньше первоначально запланированного», - сообщил Антон Силуанов, передает «Интерфакс».

ФНС УТОЧНЯЕТ ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ ПО ВОДНОМУ НАЛОГУ

ФНС РФ в своем письме от 22.01.2015 № ГД-4-3/721@ уточняет порядок заполнения налоговой декларации по водному налогу, в связи с изменениями порядка исчисления налога, внесенными Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ.

Ведомство напоминает, что в соответствии с подпунктом б) пункта 42 статьи 1 Закона № 366-ФЗ статья 333.12 НК РФ дополнена пунктом 1.1, согласно которому налоговые ставки, установленные в пункте 1 статьи 333.12, применяются в 2015 году с коэффициентом 1,15.

Налоговая ставка с учетом указанных изменений округляется до полного рубля в соответствии с действующим порядком округления.

В этой связи, при заполнении декларации по водному налогу, форма которой утверждена приказом Минфина от 03.03.2005 № 29н по строке 100 раздела 2.1, строке 060 раздела 2.3, строке 070 раздела 2.4 налогоплательщикам необходимо указывать соответствующие размеры ставок с учетом данного коэффициента.

ПРЕЗИДЕНТ ВЫСТУПИЛ ПРОТИВ УВЕЛИЧЕНИЯ НАЛОГОВ ДЛЯ ПОДДЕРЖКИ ВУЗОВ

Президент РФ Владимир Путин заявил сегодня на встрече со студентами Национального минерально-сырьевого университета «Горный», что считает нецелесообразным увеличение налоговой нагрузки на бизнес для оказания помощи вузам в сложной экономической ситуации.

В ходе встречи с главой государства один из студентов задал вопрос о возможности стимулирования бизнеса к финансированию образования через введение соответствующего налога.

«Что касается налога, то особенно в условиях сложной экономической ситуации, нигде в мире стараются налогов не поднимать на бизнес вообще и на какой-то конкретный сектор экономики. Наоборот, стараются разбюрократить систему, понизить налогообложение с тем, чтобы бизнес почувствовал как-то свободу и уверенно эффективно мог бы вкладывать деньги в развитие», - отметил в этой связи Владимир Путин, передает «Интерфакс».

МИНФИН РАЗРАБОТАЛ МЕТОДИКУ РАСЧЕТА СОВОКУПНОЙ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ, ПОЛУЧАЕМОЙ В ТЕХНОПАРКЕ

Минфин разработал проект ведомственного приказа «Об утверждении методики расчета совокупной добавленной стоимости, получаемой на территории индустриального парка или технопарка».

Текст документа опубликован на Едином портале для размещения информации о разработке федеральными органами исполнительной власти проектов нормативных правовых актов и результатов их общественного обсуждения.

Совокупная добавленная стоимость определяется как сумма значений показателей добавленной стоимости, сформированных резидентами индустриального парка или технопарка.

Добавленная стоимость представляет собой стоимость реализованного резидентом индустриального парка или технопарка товара (работы, услуги), имущественного права за вычетом стоимости товаров, имущественных прав, приобретенных резидентом индустриального парка или технопарка для производства и создания указанного товара или имущественного права.

Методика позволяет субъектам Российской Федерации при подготовке заявки на возмещение затрат на создание инфраструктуры индустриальных парков и технопарков рассчитать прогнозируемое значение совокупной добавленной стоимости.

ИМПОРТЕРОВ ПЛЕМЕННОГО СКОТА ОСВОБОДЯТ ОТ УПЛАТЫ НДС

Депутаты Госдумы одобрили законопроект № 598772-6 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ», дополняющий перечень товаров, ввоз которых подлежит освобождению от НДС.

Законопроектом предлагается освободить от уплаты налога на добавленную

стоимость при ввозе племенного скота на таможенную территорию Российской Федерации сельхозтоваропроизводителей и лизинговые организации.

Действие льготы на уплате налога на добавленную стоимость при ввозе племенного скота предполагается установить до 1 января 2020 года.

ГОСДУМА ПЕРЕСМОТРИТ ЛЬГОТУ ПО НДС В ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ

В Госдуму поступил правительственный законопроект № 708617-6 «О внесении изменения в статью 149 Налогового кодекса Российской Федерации».

Законопроектом предлагается исключить из статьи 149 НК РФ норму, предусматривающую освобождение от налогообложения НДС реализации технических средств, которые могут быть использованы для профилактики инвалидности, сохранив данную льготу в отношении технических средств, используемых для реабилитации инвалидов.

Принятие законопроекта позволит исключить освобождение от налогообложения при ввозе и реализации на территории РФ товаров, используемых гражд-

данами, не являющихся инвалидами, и не нуждающихся в дополнительных мерах государственной поддержки, при сохранении указанных льгот в отношении товаров, предназначенных исключительно для реабилитации инвалидов.

В настоящее время освобождены от НДС при ввозе технические средства, которые нельзя однозначно отнести к товарам, используемым исключительно для профилактики инвалидности, и которые могут быть предназначены для граждан, не являющихся инвалидами и не нуждающихся в дополнительных мерах государственной поддержки.

Так, в частности, под действие льготы подпадают: посуда столовая

и кухонная из пластмасс; кухонные и столовые приборы из коррозионно-стойкой стали; трехколесные велосипеды, самокаты, педальные автомобили и аналогичные игрушки на колесах, коляски для кукол, куклы, прочие игрушки; ванны, души, раковины и аналогичные санитарно-технические изделия; консоли и оборудование для видеоигр, товары для развлечений, настольные или комнатные игры, включая столы для игры в пинбол, бильярд, специальные столы для игр в казино и автоматическое оборудование для боулинга; шали, шарфы, платки и аналогичные изделия трикотажные, машинного или ручного вязания.

ЭКСПЕРТЫ ПРИЗЫВАЮТ СИСТЕМАТИЗИРОВАТЬ ВСЕ НАЛОГОВЫЕ СБОРЫ

Налоговые сборы необходимо систематизировать, поскольку уже только на региональном уровне насчитывается более 30 платежей, не входящих в НК РФ.

Об этом заявил руководитель аналитической службы юридической компании «Пепеляев Групп» Вадим Зарипов в ходе экспертной дискуссии «Актуальные проблемы налогового законодательства» на прошедшем «Гайдаровском форуме -2015».

Эксперт отметил: «Буквально в конце года введен новый платеж, не включенный в налоговый сбор. Кроме

того, плата за парковки и т.д. Это приводит к «расползанию» системы. Это указывает на неэффективность расходования средств. С точки зрения налогоплательщика означает скрытое повышение налоговой нагрузки (платежи, не подотчетные государству). Для физлиц – снижение уровня защищенности, невозможность проконтролировать расходы».

«Необходима инвентаризация. Нужно ввести контроль расходования, ввести единый правовой режим, нужна работа для создания единого реестра», - подчеркнул Вадим Зарипов.

ФНС ЖДЕТ ЗАЯВЛЕНИЯ О ПРОВЕДЕНИИ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

Специалисты ФНС РФ напоминают, что с 1 января 2015 года вступили в силу поправки в НК РФ, которые ввели институт налогового мониторинга, обеспечивающего доступ налоговых органов к данным бухгалтерского и налогового учета плательщика в режиме реального времени.

В ведомстве также отмечают, что проведение налогового мониторинга позволит налоговым органам отказаться от камеральных и выездных налоговых проверок налогоплательщиков, в отношении которых он проводится.

Для обеспечения такого доступа необходимо заявление налогоплательщика, передает пресс-служба ФНС РФ.

ВЛАСТИ ПЕРЕСМОТРЯТ КРИТЕРИИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

Премьер-министр РФ Дмитрий Медведев заявил сегодня на заседании Правительства РФ, что перед утверждением конкретных мер по поддержке малого и среднего бизнеса властям следует окончательно определиться с критериями МСП.

Глава правительства отметил: «Нам необходимо будет окончательно определиться с критериями выделения малого и среднего бизнеса, отнесения того или иного предприятия к соответствующим категориям. И по окон-

чании этого процесса, когда будет уже решение, определиться с мерами поддержки, в том числе теми мерами, которые касаются налогов, и, естественно, дать необходимые импульсы, если мы об этом окончательно с вами договоримся».

Вместе с тем, Дмитрий Медведев отметил, что в первую очередь поддержка будет оказана отраслям, которые дают импульс развитию смежных производств, передает правительственная пресс-служба.

ДЕПУТАТЫ ПРЕДЛАГАЮТ НЕ ЛИШАТЬ ИП ПРАВА НА ПСН ПРИ НЕСВОЕВРЕМЕННОЙ УПЛАТЕ НАЛОГА

В Госдуму РФ поступил законопроект № 704607-6 «О внесении изменений в статьи 346.45 и 346.46 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», разработанный группой депутатов.

Законопроектом предлагается исключить из условий, при которых налогоплательщик утрачивает право на применение патентной системы налогообложения, условия в виде несвоевременной уплаты налога.

В случае принятия законопроекта ответственность за несвоевременную уплату налога в этом случае будет наступать в случаях и порядке, установленном главой 16 Налогового кодекса РФ.

Кроме того, в соответствии с пунктом 4 статьи 346.45 НК РФ наличие недоимки по налогу, подлежащему уплате в связи с применением патентной системы налогообложения, является основанием для отказа налоговым органом в выдаче индивидуальному предпринимателю патента на новый налоговый период.

Депутаты уверены, что ответственность в виде утраты права на применение патентной системы налогообложения при несвоевременной уплате налога является излишней и экономически необоснованной.

Налоговый учет иностранной организации с 01.01.2015

Уточнен порядок налогового учета иностранных организаций (Федеральным законом РФ от 04.11.2014 №347-ФЗ внесены изменения в ст.83 Налогового кодекса РФ (далее - Кодекс)).

Иностранная организация имеет место нахождения за пределами юрисдикции РФ, но может осуществлять деятельность в ней через филиал или представительство, обособленное подразделение, а также в связи с принадлежащим ей и находящимся на территории РФ имуществом.

Теперь уточнено, что с 01.01.2015 года в случае осуществления деятельности через аккредитованные филиал, представительство постановка иностранной организации на налоговый учет и снятие с него производится на основании сведений, содержащихся в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц (изменены п. 4 ст. 83 и п. 5 ст. 84 Кодекса).

Полномочия по аккредитации иностранных филиалов, представительств (за исключением представительств иностранных кредитных организаций), осуществляющих деятельность на территории РФ возложены на Межрайонную инспекцию ФНС России № 47 по г. Москве (Приказ ФНС России от 22.12.2014 № ММВ-7-14/668@).

В отношении иных обособленных подразделений порядок постановки на учет не изменился - необходимо подать заявление об этом не позднее 30 дней со дня начала деятельности через него. Но дополнительно уточнено, что заявление о снятии с учета подается иностранной организацией не позднее 15 календарных дней со дня прекращения ею деятельности на территории РФ.



Учет имущества после реорганизации

С 01.01.2015 вступил в силу новый порядок учета имущества реорганизованных организаций.

Внесены изменения в порядок постановки на учет российской организации, созданной в результате реорганизации в форме преобразования или слияния, а также реорганизованной в форме присоединения.

Статья 83 Кодекса дополнена п. 5.2, в соответствии с которым налоговый орган осуществляет постановку на налоговый учет образованного в результате реорганизации лица по месту нахождения принадлежащего ему имущества (перешедшего в результате реорганизации) на основании сведений именно о произошедшей реорганизации, содержащихся в ЕГРЮЛ.

Согласно ст. 218 Гражданского кодекса РФ в случае реорганизации юридического лица право собственности на принадлежавшее ему имущество переходит к юридическим лицам - правопреемникам реорганизованного юридического лица. При этом правопреемник получает право собственности на недвижимое имущество с момента завершения реорганизации юридического лица. Такой вывод следует из п. 11 Постановления Пленума ВС РФ № 10, Пленума ВАС РФ № 22 от 29.04.2010.

*Отдел учета и работы с налогоплательщиками
Межрайонной ИФНС России
по крупнейшим налогоплательщикам
по Республике Башкортостан*

Управление Федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан информирует:

1. Приказом Минфина России от 30.10.2014 № 126н внесены изменения в приложения № 1, 2, 3 и 4 к приказу Минфина России от 12.11.2013 № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации». Исходя из указанных изменений, поле 110 показателя «Тип платежа» в распоряжениях о переводе денежных средств не подлежит заполнению.

2. В соответствии с приказом Минфина России от 16.12.2014 № 150н

«О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н», в целях отдельного учета сумм пени и процентов по платежам, указание КБК в расчетных документах осуществляется с применением следующих кодов подвида доходов бюджетов (14-17 разряды КБК):

- 2100 - пени по соответствующему платежу;
- 2200 - проценты по соответствующему платежу.

3. При обращении налогоплательщиков через многофункциональные центры государственная пошлина за государственную регистрацию юридического лица, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, за государственную регистрацию ликвидации юридического лица и другие юридически значимые действия (при обращении через многофункциональные центры) уплачивается с указанием кода бюджетной классификации 18210807010018000110.

Истребование документов: вопросы и ответы

Требования о представлении документов (информации), поступающие в организации от налоговых органов, вызывают массу вопросов у налогоплательщиков. Осветим некоторые из них.

Вопрос 1. Предлагаем внести изменения в статьи 126 и 129 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в части увеличения сроков представления документов (сейчас 5 рабочих дней в соответствии с п. 5 ст. 93.1 Кодекса) или уменьшить сумму штрафа за несвоевременное их представление.

Ответ: Согласно п. 5 ст. 93.1 Кодекса лицо, получившее требование о представлении документов (информации), исполняет его в течение пяти дней со дня получения или в тот же срок сообщает, что не располагает истребуемыми документами (информацией).

Как показывает практика, налогоплательщики в связи с ограниченными сроками и большим объемом истребуемых документов не всегда укладываются в пятидневный срок представления документов. Ввиду этого хотим напомнить, что у налогоплательщика есть право на продление срока представления этих документов (информации) путем представления ходатайства в налоговый орган.

Если истребуемые документы не могут быть представлены в указанный срок, налоговый орган по ходатайству лица вправе продлить срок представления этих документов.

Поскольку возможно продлить сроки, то нет необходимости изменять законодательство с целью увеличения пятидневного срока представления истребуемых документов.

Вопрос 2. Просим разъяснить порядок заверения копий документов, представляемых в налоговые органы.

Ответ: Истребуемые налоговым органом документы на бумажном носителе должны представляться налогоплательщиком в налоговый орган в виде заверенных проверяемым лицом копий (абз. 2 п. 2 ст. 93 Кодекса).

Необходимо учитывать цели представления в налоговые органы копий документов налогоплательщика, а

именно их дальнейшее использование в контрольной работе, в том числе в качестве доказательственной базы.

Таким образом, могут быть поддержаны существующие в деловой практике такие способы заверения многостраничных документов, как заверение каждого отдельного листа копии документа, так и прошитие многостраничного документа и заверение его в целом.

При этом при прошивке многостраничного документа необходимо:

- обеспечить возможность свободного чтения текста каждого документа в пошивке, всех дат, виз, резолюций и т.д. и т.п.;

- исключить возможность механического разрушения (расшitia) подшивки (пачки) при изучении копии документа;

- обеспечить возможность свободного копирования каждого отдельного листа документа в пачке современной копирующей техникой (в случае необходимости представления копии документа в суд);

- осуществить последовательную нумерацию всех листов в подшивке (пачке) и при заверении указать общее количество листов в подшивке (пачке) (кроме отдельного листа, содержащего заверительную надпись).

На оборотной стороне последнего листа (либо на отдельном листе) должны быть проставлены следующие реквизиты: «Подпись», «Верно», должность лица, заверившего копию, его личная подпись, расшифровка подписи (инициалы, фамилия), дата заверения. Указанный лист должен содержать надпись: «Всего пронумеровано, прошнуровано, скреплено печатью _____ листов» (количество листов указывается словами).

Вопрос 3. Какие меры могут применяться за непредставление истребуемых документов?

Ответ: В соответствии с налоговым законодательством отказ лица от представления истребуемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки, а также неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) истребуемой информации признаются налоговым правонарушением и влекут ответственность в виде соответствующих штрафов, регламентированных ст.ст. 126, 129.1 Кодекса.

В дополнение к ответственности, предусмотренной Кодексом, должностные лица (как правило, руководитель) организации-нарушителя привлекаются еще и к административной ответственности в виде соответствующего штрафа (ч. 1 ст.15.6 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации). Указанный штраф взывается за непредставление в налоговые органы в установленный срок (отказ от предоставления, предоставление в неполном объеме или в искаженном виде) документов или иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля. Данная мера ответственности применяется как в ситуации, когда истребуемые документы не представил проверяемый налогоплательщик, так и в ситуации, когда запрошенные документы (информация) не представлены контрагентом.

Вопрос 4. Имеют ли право налоговые органы повторно истребовать документы (информацию), которые уже были представлены по требованию?

Ответ: Начиная с 2010 года в ходе проведения налоговой проверки и иных мероприятий налогового контроля налоговые органы не вправе повторно истребовать у проверяемого лица документы, которые он уже представлял в налоговые органы при проведении в отношении него самого камеральных или выездных налоговых проверок (п.5 ст.93 Кодекса). Ограничение не распространяется на две ситуации:

- если проверяемое лицо представляло в налоговый орган подлинники документов, которые впоследствии налоговый орган возвратил проверяемому лицу;

- если документы, представленные в налоговый орган, были утрачены вследствие обстоятельств непреодолимой силы.

С целью обеспечения прав налогоплательщиков и контроля ими выполнения налоговыми органами ограничения на повторное истребование документов налогоплательщикам рекомендуется представлять истребуемые документы с сопроводительным письмом и описью представляемых документов.

*Отдел истребования документов
Межрайонной ИФНС России
по крупнейшим налогоплательщикам
по Республике Башкортостан*

Налог на добавленную стоимость

Прошедший год был насыщен событиями как никакой другой в этом веке. Изменения в международной и внутривнутриполитической жизни носили столь кардинальный и неожиданный характер, что прогнозирование превратилось в пророчество – в него теперь можно только верить или не верить, рациональные доводы отходят на второй план.

Чего только не было в этом году: Зимняя Олимпиада в субтропиках, первое со времен 1945 года увеличение территории России, загадочные катастрофы, гражданские войны, санкции, инфляция, девальвация и прочая, прочая... Все крайне запутанно и переплетено неведомым образом. Непроизвольно любое ужесточение административного регулирования хочется связать с этими событиями. Однако изменения в налоговом законодательстве, вступающие в силу с 1 января 2015 года, связаны с планомерным стремлением правительства России усовершенствовать систему налогового администрирования и, в конечном итоге, увеличить поступления в бюджет. Многострадальный Налоговый кодекс РФ (более 300 поправок за время его существования) продолжает путь к совершенству...

Изменения коснулись всех налогов и сборов, были даже введены новые торговые сборы.

Конечно, государство не могло обойти вниманием НДС. Для справки: доходы от поступления НДС на 1 ноября 2014 года составили 27 % всех доходов федерального бюджета. От увеличения сборов за счет повышения налоговых ставок отказались сразу и решили поработать над увеличением эффективности налогового администрирования. Цель – вызвать у налогоплательщиков ощущение неизбежности выявления налоговых «огрехов» и, соответственно, снизить применение агрессивных средств налоговой оптимизации. Еще раз уместно напомнить, что НДС не знает законных средств оптимизации, что бы кто не обещал.

Итак, перед Правительством РФ встала непростая задача – увеличить поступления по НДС, не повышая ставки. Посмотрим, как они справились с этой задачей.

Новации в налогообложении НДС можно для удобства разбить на две группы: изменения в порядке предоставления отчетности и изменения в контроле за уплатой НДС.

Самыми важным нововведением в отчетности по НДС, конечно, является изменение содержания и формы декларации по НДС (п. 5.1 ст. 174 НК

РФ), в связи с чем утверждена новая форма декларации (Приказ Минфина России от 29.10.14 № ММВ-7-3/558@).

Об этом мы уже писали в рассылке «Слышим звон, разберемся где он: декларации по НДС сейчас и на грядущий год». Чтобы не повторяться, кратко изложим основные интересующие нас изменения:

- декларация подается в электронном виде;
- налогоплательщики теперь освобождены от ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур;
- в декларацию по НДС включаются сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика.

Также отметим изменения в отчетности для посредников, экспедиторов и застройщиков, являющихся и не являющихся налоговыми агентами. Выступая в роли налоговых агентов, они должны:

1. предоставлять декларацию в электронном виде, при этом в декларацию включаются сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности (для налоговых агентов);

2. вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур;

Посредники, экспедиторы и застройщики, не являющиеся налоговыми агентами и налогоплательщиками, должны представлять в инспекцию журнал учета счетов-фактур в электронном виде.

С 1 января 2015 года декларация по НДС, представленная на бумажном носителе, не считается поданной. Это может повлечь серьезные последствия вплоть до налоговой ответственности и приостановки операций по банковским счетам.

В результате в распоряжении ФНС уже при получении декларации будет информация из книг покупок и продаж. Это позволит налоговикам в автоматическом режиме сравнить сведения, полученные от налогоплательщика и его контрагентов. А значит, освободит налоговых инспекторов от необходимости разбирать и сопоставлять выписки по расчетным счетам проверяемого лица и его контрагентов. Безусловно, это существенно облегчит налоговикам работу по поиску нарушителей и повысит точность отбора претендентов для контроля.

Для обработки такого огромного количества информации была создана Автоматизированная система контроля НДС-2 (АСК НДС-2).

Давайте поподробней рассмотрим новую систему контроля.

АСК НДС-2 была представлена на совещании в Казани 22 сентября 2014 года. На сайте ФГУП «Главный научно

– исследовательский вычислительный центр Федеральной налоговой службы» (http://www.gnivc.ru/power_home/certification_center/specoperator/nds2/) размещена следующая информация об этой программе:

АСК НДС-2 предназначена для выполнения следующих функций:

1. Прием деклараций от налогоплательщика (получение контейнера, проверка ЗЦП, проверка на схему, передача основной декларации по НДС в ЗОД, формирование и передача квитанции о приеме);

2. Загрузка и обработка журналов учета полученных/выставленных счетов-фактур;
3. Отправка сообщений налогоплательщикам, в том числе об отказе в приеме декларации, результатах встречной проверки и т.п.;

4. Прием и обработка уточнений к декларациям по НДС;

5. Обработка сделок с участием посредников;

6. Выполнение проверок, предоставленных для вычета счетов-фактур предыдущих отчетных периодов;

7. Осуществление форматно-логического контроля данных деклараций по НДС;

8. Сопоставления данных книг покупок с данными книг продаж контрагентов;

9. Предоставление отчетов о работе Системы;

10. Предоставление данных для визуализации информации в Системе предоставления результатов.

Все данные из деклараций будут стекаться в единую базу данных «Big data». Программный комплекс будет в автоматическом режиме осуществлять анализ информации в отчетности налогоплательщика и сопоставлять со сведениями, предоставленными контрагентами и посредниками. В единой системе будет информация от налогоплательщиков, налоговых агентов и иных лиц, ведущих журналы учета счетов-фактур. В итоге у налогового органа появится возможность в автоматическом режиме проследить всю цепочку реализации товаров и услуг и отследить возникновение и размер добавленной стоимости.

Обработкой информации из системы займется специально созданное подразделение ФНС – «Межрегиональная инспекция ФНС по камеральному контролю» (Приказ Минфина России от 17.07.2014 № 61н «Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы»). Именно она будет анализировать и выявлять противоречия в декларациях, а затем сообщать территориальным налоговым органам о нарушениях для дальнейшей проверки «на местах».

В 2015 году: к чему готовимся?



Законодатель изменил порядок предоставления и содержание отчетности по НДС: теперь автоматизированная система укажет налоговому инспектору на «нехорошего» налогоплательщика. Но этого недостаточно для доначисления или привлечения к ответственности. И поэтому следующим шагом законодателей стала работа над контрольными мероприятиями по проверке уплаты налога на добавленную стоимость.

Нововведения затронули всего три пункта НК:

- пункт 8.1 ст. 88 НК РФ;
- пункт 1 ст. 91 НК РФ;
- пункт 1 ст. 92 НК РФ.

В случае выявления противоречий с декларациями других налогоплательщиков и /или подачи декларации к возмещению НДС из бюджета налоговые инспекторы получили полномочия, ранее доступные только в рамках выездных проверок, а именно:

1. право истребовать у налогоплательщика счета-фактуры и иные документы, относящиеся к указанным в декларации по НДС операциям;
2. право осуществлять доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки;
3. право производить осмотр территорий, документов и предметов налогоплательщиков.

Такие полномочия возможны только в двух случаях:

- 1) при подаче декларации для возмещения НДС;
- 2) при несоответствии и противоречиях, если это приводит к занижению уплачиваемого НДС или завышению возмещаемого НДС.

При этом постановление о проведении осмотра территории или требование о предоставлении документов

должны содержать ссылку на основание. Пока остается открытым вопрос, достаточно ли будет указания на «выявление противоречий в декларации» или налоговые органы обязаны будут сообщать, с декларациями каких именно налогоплательщиков или при отражении каких операций выявлены противоречия. Это напрямую влияет на объем запрашиваемой информации.

Что же получается в итоге? Камеральная проверка фактически ничем не отличается от выездной, но порядок и периодичность назначения будет как у обычной камеральной проверки. Если выявить противоречия, запросить документы и провести осмотр инспекторы не успеют в отведенный законом трехмесячный срок с момента предоставления декларации, осуществить проверку они смогут только в ходе выездных мероприятий.

Вернемся к вопросам, озвученным в начале статьи. Как вы считаете, справились авторы поправок со своими задачами? Судя по всему, да. Поступления по налогу на добавленную стоимость увеличатся. Прежде всего, налоговики как добрые феи превратят недобросовестных лиц в добропорядочных – им просто станет еще тяжелее экономить на НДС.

Но и добросовестные налогоплательщики поучаствуют в помощи государству. «Как?» – спросите вы. Да очень просто: объем и степень систематизации информации, предоставляемой в налоговый орган при сдаче декларации, возрастет. За счет применения автоматизированной информационной системы загруженности сотрудников инспекции уменьшится и они смогут больше проверять и доначислять.

Отметим еще несколько важных моментов, которые могут вам пригодиться:

1) журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур теперь необязательны для налогоплательщиков, но их целесообразно вести для собственного учета;

2) в целях безопасности лучше перед отправкой отчетности перепроверять данные журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур и книг покупок и книг продаж;

3) электронную декларацию стоит подавать дней за десять до срока во избежание накладок;

4) необходимо помнить, что налоговый орган может истребовать документы у налогоплательщика, произвести осмотр территории, помещений, документов и предметов только при выявлении противоречий между сведениями, представленными в декларации налогоплательщиком и его контрагентами, если такие несоответствия свидетельствуют о занижении суммы НДС, подлежащей уплате, либо о завышении суммы, заявленной к возмещению. Поэтому при предоставлении пояснений должностным лицам стоит подчеркнуть и всячески подтвердить то, что несоответствия не обусловлены стремлением занижить суммы, подлежащие уплате в бюджет, а вызваны иными причинами, например, контрагент решил заявить вычет в другом квартале. Активное взаимодействие с налоговым органом позволит избежать лишних неприятностей;

5) следует обращать внимание на порядок назначения осмотра и обеспечения доступа на территорию налогоплательщика. Во-первых, постановление о проведении осмотра и об обеспечении доступа должно быть мотивированным. Во-вторых, постановление должно быть утверждено руководителем (заместителем руководителя) налогового органа.

Любые даже автоматические механизмы выявления противоречий не смогут обеспечить 100 процентного охвата налогоплательщиков и 100 процентного выявления нарушений. Потребуется время на отлаживание работы системы, на сопоставление данных деклараций по итогам каждого квартала, на наполнение базы данных информацией о добавленной стоимости по всей цепочке ее создания. Но повысить собираемость НДС за счет улучшения качества администрирования налоговики смогут, как это и происходило в предыдущие несколько лет. Вместе с глобальным экономическим спадом это станет серьезным испытанием для российского бизнеса.

*Центр
структурирования бизнеса и
налоговой безопасности
taxCOACH*

Изменение законодательства

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

1. Отменено командировочное удостоверение

Постановление Правительства РФ от 29.12.2014 № 1595 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»

При направлении работника в командировку больше не требуется оформлять командировочное удостоверение. Соответствующие изменения были внесены анализируемым актом (далее - Постановление № 1595), в частности, в Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749. Постановление № 1595 вступило в силу 8 января 2015 г.

Согласно названному Положению (в редакции Постановления № 1595) фактический срок пребывания работника в месте командировки определяется по проездным документам, которые такой сотрудник представил по возвращении из нее. Если к месту командирования и (или) обратно к месту работы он следовал на личном транспорте (легковом автомобиле или мотоцикле), данный срок указывается в служебной записке, которую сотрудник представляет работодателю по возвращении из командировки одновременно с оправдательными документами, подтверждающими соответствующее использование названного транспорта (путевой лист, счета, квитанции, кассовые чеки и др.).

Отметим, что ранее о фактическом сроке пребывания в командировке свидетельствовали данные командировочного удостоверения, если этот документ был необходим (абз. 1 п. 7, п. 15 названного Положения в редакции, действовавшей до 08.01.2015).

Кроме того, в рассматриваемом Постановлении № 1595 предусмотрены иные изменения. В частности, в связи с утратой силы п. 6 и абз. 3 п. 26 упомянутого Положения работодателям не требуется оформлять служебное задание, а возвратившимся из командировки сотрудникам - заполнять отчет о выполненной работе.

Дополнительно о некоторых спорных ситуациях, связанных с оформлением командировочного удостоверения, см. Энциклопедию спорных ситуаций по налогу на прибыль и Энциклопедию спорных ситуаций по НДФЛ

и взносам во внебюджетные фонды. Отметим, что данные ситуации неактуальны для отношений, возникших с 08.01.2015, вследствие вступления в силу Постановления № 1595.

2. При перечислении земельного налога применяются скорректированные КБК

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

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

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

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

Рассматриваемый Приказ содержит и иные изменения. Об одном из них, касающемся корректировки кодов подвидов доходов бюджетов, которые используются при перечислении сумм пеней и процентов, см. выпуск обзора от 14.01.2015.

О форме и порядке заполнения платежного поручения на уплату (перечисление) налога через банк см. Практическое пособие по уплате налогов.

Взыскание недоимки, пеней, штрафов. Особенности заполнения платежных поручений на уплату (перечисление) недоимки, пеней, штрафа, процентов см. в Практическом пособии по уплате налогов. Взыскание недоимки, пеней, штрафов.

3. Разъяснены особенности заполнения с 2015 г. отчетности по налогу на имущество организаций

Письмо ФНС России от 12.12.2014 № БС-4-11/25774@

Плательщики налога на имущество организаций, применяющие льготу по движимому имуществу, принятому на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 г., при заполнении раздела 2 налоговой декларации и раздела 2 расчета по авансовому платежу в отношении таких объектов указывают в строке 160 код 2010257. Описанный порядок применяется начиная с налогового (первого отчетного) периода 2015 г. и до внесения изменений в Приказ ФНС России от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895, которым утверждены, в частности, формы налоговой отчетности по налогу на имущество организаций.

Такой вывод следует из анализируемого Письма. Разъяснение было дано в том числе в связи со вступлением в силу с 1 января 2015 г. изменений в Налоговом кодексе РФ, касающихся обложения налогом на имущество организаций объектов движимого имущества (подробнее об этом см. Практический комментарий основных изменений налогового законодательства с 2015 года).

Комментируемое Письмо содержит также положения, касающиеся заполнения отчетности по налогу на имущество организацией - участником свободной экономической зоны при применении льготы в отношении имущества, учитываемого на балансе данной компании. В упомянутую строку в этом случае вносится код 2010258.

Подробнее о заполнении отчетности по названному налогу см. Практическое пособие по налогу на имущество организаций.

4. Отчетность в ПФР и ФСС РФ за 2014 г. разрешено подавать в скорректированные сроки

Информация ПФР от 05.01.2015
Информация ФСС РФ

Отчетность в ПФР за 2014 г. можно представить в бумажном виде не позднее 16 февраля 2015 г., в электронном - не позднее 20 февраля 2015 г. В отношении отчетности по взносам в ФСС РФ за 2014 г. применяются такие сроки: не позднее 20 января 2015 г. и не позднее 26 января 2015 г. соответственно. Данные выводы следуют из анализируемых документов.

для бухгалтера от 22.01.2015

Напомним, что с 1 января 2015 г. сроки подачи отчетности в ПФР и ФСС РФ скорректированы. Подробнее об этом см. Практический комментарий основных изменений налогового законодательства с 2015 года. Поскольку указанная отчетность за 2014 г. представляется в текущем году, плательщики вправе использовать продленные сроки. Такой подход теперь подкреплен позицией контролирующих органов.

Анализируемые документы содержат и иные сведения, касающиеся, в частности, сдачи отчетности в электронном виде.

Подробнее о заполнении отчетности по страховым взносам см. Практическое пособие по страховым взносам на обязательное социальное страхование и Практическое пособие по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Дополнительно об изменениях порядка начисления и уплаты страховых взносов см. Практический комментарий основных изменений налогового законодательства с 2015 года.

5. Предлагается ввести новые коды некоторых операций для ведения журнала учета счетов-фактур

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

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

Согласно Проекту предполагается, в частности, изложить в новой редакции Приложение к Приказу ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@. Так, некоторые коды операций предлагается присвоить в том числе операциям, которые сейчас имеют отдельный код. Это касается, например, операций, перечисленных в подп. 2 и 3 п. 1 ст. 146 НК РФ. Напомним, что на данный момент указанным операциям присвоены коды 07 и 08 соответственно. Планируемая редакция Приложения таких кодов не содержит: эти операции будут отражаться по коду 01 в составе операций по отгрузке (передаче) или приобретению товаров, работ, услуг, имущественных прав.

В Проекте предусмотрены и новые коды операций. Например, код 18 планируется присвоить операциям по составлению или получению корректировочного счета-фактуры, произведенным в связи с тем, что уменьшилась стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имуще-

ственным прав, в том числе в случае снижения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав. Исключение составляют операции, отражаемые по коду 19. К таким операциям относится ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств Евразийского экономического союза.

С текстом Проекта можно ознакомиться на сайте www.regulation.gov.ru (http://regulation.gov.ru/project/18784.html?point=view_project&stage=2&stage_id=15551).

Подробнее о ведении книг продаж и покупок, а также журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур см. Практическое пособие по НДС.

6. Из формы бухгалтерского баланса могут исключить строку для подписи главного бухгалтера

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

Из формы бухгалтерского баланса планируется исключить строку, предназначенную для внесения подписи главного бухгалтера. Данное изменение предлагается в проекте Приложения к проекту Приказа Минфина России «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету», размещенном на сайте <http://regulation.gov.ru> (далее - Проект). Проект разработан с целью приведения нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету в соответствие с Законом о бухучете.

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

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

Рассматриваемый проект содержит и иные изменения. С его текстом можно ознакомиться на сайте www.regulation.gov.ru (http://regulation.gov.ru/project/22017.html?point=view_project&stage=2&stage_id=15477).

Подробнее о порядке заполнения бухгалтерского баланса см. Практиче-

ское пособие по годовой бухгалтерской отчетности - 2014.

7. Даны рекомендации по переходу организаций госсектора на новые правила Инструкции № 157н

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

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

Напомним, что в 2014 г. были внесены значительные изменения в Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, а также в Инструкцию по его применению (далее - Инструкция № 157н). Об основных нововведениях, касающихся указанных документов, подробнее см. выпуск обзора от 29.10.2014. Данные изменения применяются при формировании показателей объектов учета на последний день отчетного периода 2014 г., если иное не предусмотрено учетной политикой учреждения (п. 2 Приказа Минфина России от 29.08.2014 № 89н).

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

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

Гутарина О.В., Кузнецов П.,
Пальчикова Е.Н.
КонсультантПлюс

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПИСЬМО****от 13 января 2015 г. № 03-11-09/69405**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о порядке применения в 2015 году коэффициента-дефлятора в целях патентной системы налогообложения и, исходя из содержащейся в письме информации, сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) патентная система налогообложения устанавливается Кодексом, вводится в действие в соответствии с Кодексом законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 7 статьи 346.43 Кодекса (в редакции, вступающей в действие с 01.01.2015), законами субъектов Российской Федерации устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. При этом максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может превышать 1 млн. рублей, если иное не установлено пунктом 8 названной статьи Кодекса.

Указанный максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год (пункт 9 статьи 346.43 Кодекса).

Установленный на календарный год законом субъекта Российской Федерации размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода применяется в следующем календарном году (следующих календарных годах), если он не изменен законом субъекта Российской Федерации (пункт 2 статьи 346.48 Кодекса).

На основании пункта 2 статьи 11 Кодекса коэффициент-дефлятор устанавливается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию в сфере анализа и прогнозирования социально-экономического развития (Минэкономразвития России), в соответствии с данными государственной статистической отчетности и подлежит официальному опубликованию в «Российской газете» не позднее 20 ноября года, в котором устанавливается коэффициент-дефлятор.

Приказом Минэкономразвития России от 29.10.2014 № 685 в целях применения главы 26.5 Кодекса коэффициент-дефлятор на 2015 год установлен в размере 1,147.

С учетом изложенного на 2015 год размер потенциально возможного дохода должен быть установлен законом субъекта Российской Федерации в отношении всех видов предпринимательской деятельности, облагаемых в рамках главы 26.5 Кодекса, в пределах максимального размеров с учетом индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на 2015 год, то есть максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не должен превышать 1 147 тыс. руб. (1 млн. руб. х на 1,147), если иное не установлено пунктом 8 статьи 346.43 Кодекса.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 8 статьи 346.43 Кодекса субъекты Российской Федерации вправе увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода:

не более чем в три раза - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 9, 10, 11, 32, 33, 38, 42, 43 пункта 2 данной статьи Кодекса;

не более чем в пять раз - по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, осуществляемым на территории города с численностью населения более одного миллиона человек;

не более чем в десять раз - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 19, 45 - 47 пункта 2 данной статьи Кодекса.

В связи с этим по указанным видам предпринимательской деятельности субъекты Российской Федерации могут увеличивать максимальные размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода с учетом индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на 2015 год. Так, по предпринимательской деятельности в сфере сдачи в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, субъекты Российской Федерации могут установить размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не более 11 470 тыс. рублей.

Если законодательным актом субъекта Российской Федерации установлено, что размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в 2015 году применяется с учетом утвержденного коэффициента-дефлятора, то налоговые органы при исчислении налога учитывают потенциальный доход с учетом индексации.

В случае, если законом субъекта Российской Федерации размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по указанным видам деятельности не был увеличен на коэффициент-дефлятор, налоговые органы самостоятельно индексировать размер потенциально возможного дохода для целей исчисления суммы налога при патентной системе налогообложения не вправе.

Директор Департамента И.В. ТРУНИН

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ПИСЬМО
О НАЛОГЕ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ
12.12.2014 № БС-4-11/25774@**

В соответствии с вступающими в силу с 1 января 2015 года положениями Федерального закона от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» статья 381 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) дополнена пунктом 25, в соответствии с которым организации освобождаются от налогообложения налогом на имущество организаций в отношении движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

реорганизации или ликвидации юридических лиц; передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 Кодекса взаимозависимыми.

Федеральная налоговая служба сообщает, что до внесения официальных изменений в приказ ФНС России от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895 «Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения» при заполнении налоговых деклараций по налогу на имущество организаций начиная с налогового и отчетных периодов 2015 года налогоплательщиками, заявляющими право на льготу по пункту 25 статьи 381 Кодекса, по строке с кодом 160 соответствующего раздела 2 налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовому платежу), заполняемого в отношении указанного имущества, должен быть указан присвоенный данной налоговой льготе код 2010257.

Кроме того, в соответствии с вступающими в действие положениями Федерального закона от 29.11.2014 № 379-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях

Республики Крым и города федерального значения Севастополя» статья 381 Кодекса дополнена пунктом 26, предусматривающим предоставление льготы по налогу на имущество организаций в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - участника свободной экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории свободной экономической зоны и расположенного на территории данной свободной экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем принятия на учет указанного имущества.

До внесения официальных изменений в приказ ФНС России от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895 «Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения» при заполнении налоговых деклараций по налогу на имущество организаций начиная с налогового и отчетных периодов 2015 года налогоплательщикам, заявляющим право на льготу по пункту 26 статьи 381 Кодекса, по строке с кодом 160 соответствующего раздела 2 налоговой декларации по налогу (налогового расчета по авансовому платежу), заполняемого в отношении указанного имущества, должен быть указан присвоенный данной налоговой льготой код 2010258.

Данную информацию необходимо довести до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

*Действительный государственный советник
Российской Федерации 3 класса
С.Л. БОНДАРЧУК*

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПИСЬМО**

ОТ 22 ДЕКАБРЯ 2014 Г. № 03-04-07/66412

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о порядке обложения налогом на доходы физических лиц доходов от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, получившими временное убежище или признаваемыми беженцами на территории Российской Федерации, и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

Федеральным законом от 04.10.2014 № 285-ФЗ «О внесении изменений в статьи 217 и 224 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» внесены изменения в пункт 3 статьи 224 Кодекса, в соответствии с которыми ставка налога на доходы физических лиц от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории Российской Федерации, в соответствии с Федеральным законом «О беженцах», устанавливается в размере 13 процентов.

Действия положений пункта 3 статьи 224 Кодекса (в редакции Федерального закона от 04.10.2014 № 285-ФЗ) распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2014 года.

Поскольку указанным Федеральным законом особый порядок возврата налога не определен, по нашему мнению, за возвратом уплаченного налога иностранные граждане или лица без гражданства, получившие временное убежище или признаваемые беженцами на территории Российской Федерации, вправе обратиться к налоговому агенту в порядке, установленном пунктом 1 статьи 231 Кодекса.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 1.1 статьи 231 Кодекса возврат суммы налога указанным гражданам или лицам без гражданства в связи с перерасчетом по итогам налогового периода в соответствии с приобретенным ими статусом налогового резидента Российской Федерации производится налоговым органом, в котором они были поставлены на учет по месту жительства (месту пребывания), при подаче налоговой декларации по окончании указанного налогового периода, а также документов, подтверждающих статус налогового резидента Российской Федерации в этом налоговом периоде, в порядке, установленном статьей 78 Кодекса.

Директор Департамента И.В. ТРУНИН

**РЕШЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ ОТ
16.09.2014 № АКПИ14-784**

Гражданин обратился в Верховный Суд РФ с заявлением, в котором просил признать частично недействующим п. 1.2 Положения Банка России от 19.06.2012 № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств».

По мнению заявителя, данная норма неправомерно исключает возможность перечисления денежных средств, присужденных судом в пользу взыскателя, на счет его представителя.

Это противоречит нормам ГК РФ, ст. 8, 57, 70 Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (Закон N 229-ФЗ) и нарушает права граждан.

В указанном пункте предусмотрено, что плательщиками, получателями средств являются юрлица, ИП, физлица, банки. Взыскатели средств могут являться получателями средств. По распоряжениям взыскателей получателем может быть также орган, которому в соответствии с федеральным законом осуществляется перевод взысканных денежных средств. Взыскатель в распоряжении, направляемом с исполнительным документом о взыскании, указывает получателем средств себя или орган, которому в соответствии с федеральным законом осуществляется перевод взысканных денежных средств.

ВС РФ оставил заявление без удовлетворения, разъяснив следующее.

В статье 848 ГК РФ предусмотрена обязанность банка совершать для клиента операции, предусмотренные для счетов данного вида законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота, если договором банковского счета не предусмотрено иное.

Из части 3 ст. 8 Закона № 229-ФЗ следует, что представитель взыскателя представляет документ, удостоверяющий его полномочия, и сведения, указанные в ч. 2 ст. 8 данного закона, о взыскателе и о себе. В этой норме установлено требование об указании реквизитов банковского счета взыскателя, а не его представителя.

Выдача доверенности взыскателем другому лицу для представления перед третьими лицами не может рассматриваться как правовое основание для изменения установленного Федеральным законом и ЦБ РФ порядка перевода денежных средств.

Второе предложение ч. 7 ст. 70 того же закона предусматривает случай получения банком исполнительного документа непосредственно от взыскателя, когда исполнение требований о взыскании денежных средств осуществляется путем их перечисления на счет, указанный взыскателем.

Буквальное толкование данной нормы не предполагает, что взыскатель вправе указать реквизиты банковского счета не свои, а представителя.

Согласно п. 4 ч. 3 ст. 57 Закона № 229-ФЗ в доверенности, выданной представителю стороной исполнительного производства, должны быть специально оговорены его полномочия на получение присужденного имущества (в том числе денежных средств и ценных бумаг). Указание в доверенности о наделении представителя правом на получение присужденного имущества не означает, что в обход установленных правил перевода денежных средств представитель взыскателя вправе требовать перечисления их на свой счет.

В соответствии со ст. 49 названного закона сторонами исполнительного производства являются взыскатель и должник, при этом взыскателем является гражданин или организация, в пользу и в интересах которых выдан исполнительный документ.

Следовательно, представитель не имеет права требовать в порядке принудительного исполнения перечисления причитающихся взыскателю денежных средств не на счет взыскателя, а на свой счет.

С учетом изложенного доводы о противоречии п. 1.2 Положения Банка России от 19.06.2012 № 383-П нормам ГК РФ и Закона 229-ФЗ являются несостоятельными.

Обзор бухгалтерских событий за неделю

Минэкономразвития РФ выступило с инициативой расширения налоговых льгот для субъектов малого бизнеса. Например, Минэкономразвития предложило предоставить двухлетние налоговые каникулы, введенные в настоящее время для впервые зарегистрированных ИП в производственной, социальной или научной сфере, всем начинающим ИП. Одновременно министерство предлагает предоставить учредителям новых малых и средних организаций право на налоговый вычет по аналогии с вычетом при приобретении имущества.

Роспотребнадзор получил право проводить внеплановые проверки ресторанов, кафе, магазинов и предприятий, производящих продукты, без уведомления за сутки. Глава Роспотребнадзора Анна Попова сообщила, что внеплановые проверки ее ведомством ресторанов, магазинов и предприятий, производящих продукты питания не приведут к ущемлению прав бизнеса. По ее словам, никаких злоупотреблений или усиления административной нагрузки на бизнес не будет и закон принят в интересах сохранения здоровья и обеспечения безопасности населения России.

ФНС РФ представила порядок отражения льгот в декларации по налогу на имущество. Так, в Письме от 12.12.2014 № БС-4-11/25774@ указывается, что с 1 января 2015 года организации освобождаются от налога на имущество в отношении движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года в качестве основных средств, за исключением ряда объектов. В этой связи налогоплательщикам, заявляющим право на льготу, в строке с кодом 160 соответствующего раздела 2 декларации, заполняемого в отношении указанного имущества, должен быть указан присвоенный данной налоговой льготе код 2010258.

Госдума отказалась вводить госмонополию на производство табачных изделий. Парламентарии отклонили законопроект № 480288-6, пояснив при этом, что введение госмонополии потребует значительных затрат федерального бюджета, связанных с необходимостью приобретения государством контрольного пакета акций существующих табачных организаций. Кроме того, введение государственной монополии на производство и оборот табачной продукции не будет соответствовать принципам функционирования Евразийского экономического союза.

ФСС и ПФР будут проводить внеплановые проверки по информации

Роструда. Разработанным Минтрудом законопроектом предусмотрены дополнения в законодательство, предусматривающие право органа ПФР и ФСС провести внеплановую выездную проверку на основании информации о нарушениях работодателем требований трудового законодательства, полученной от Роструда и его территориальных органов. Текст документа опубликован на Едином портале для размещения информации о разработке проектов нормативных правовых актов.

ФНС РФ привела порядок применения в 2015 году коэффициента-дефлятора в целях патентной системы налогообложения. В Письме № ГД-4-3/261@ от 16.01.2015 сообщается, что по предпринимательской деятельности в сфере сдачи в аренду жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих ИП, субъекты РФ могут установить размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не более 11 470 тыс. рублей. Если законодательным актом субъекта РФ установлено, что размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода в 2015 году применяется с учетом утвержденного коэффициента-дефлятора, то налоговые органы при исчислении налога учитывают потенциальный доход с учетом индексации.

Президент РФ выступил против увеличения налогов для поддержки ВУЗов. «Что касается налога, то особенно в условиях сложной экономической ситуации, нигде в мире стараются налогов не поднимать на бизнес вообще и на какой-то конкретный сектор экономики. Наоборот, стараются разбюрократить систему, понизить налогообложение с тем, чтобы бизнес почувствовал как-то свободу», - отметил Путин.

ФСС и ПФР советуют применять карточку учета страховых взносов. В своих Письмах от 19 января 2015 года ведомства рекомендуют работодателям организовывать ведение учета объектов обложения страховыми взносами и начислений обязательных страховых взносов по прилагаемой карточке. Данная мера осуществлена в рамках совершенствования и унификации ведения плательщиками учета страховых взносов, предусмотренного частью 6 статьи 15 и пунктом 2 части 2 статьи 28 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

ФНС РФ готовит новую форму справки 2-НДФЛ. 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. В ведомстве поясняют, что с момента утверждения действующей в настоящий момент Справки и рекомендаций по ее заполнению, в законодательство о налогах и сборах внесены существенные изменения, требующие их учета в данных документах.

Депутаты Госдумы предложили регламентировать сроки внесения поправок в НК РФ. Согласно поправкам, разработанным группой депутатов, акты законодательства о налогах и сборах для вступления в силу с 1 января следующего должны быть приняты не позже 1 сентября текущего года. Инициаторы законопроекта уверены, что его принятие позволит на целый год зафиксировать в неизменном виде условия и правила, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, что существенно облегчит работу предпринимателей.

ФНС РФ утвердила форму № 26.5-1 «Заявление на получение патента». Ведомственный Приказ № ММВ-7-3/589@ от 18.11.2014 был зарегистрирован в Минюсте РФ 31 декабря 2014 года. Регистрационный № 35514. Напомним, в декабре ФНС РФ в своем письме № ГД-4-3/26095@ от 17.12.2014 привела новую рекомендуемую форму № 26.5-1 «Заявления на получение патента». До этого ФНС упразднила прежнюю форму заявления.

Минфин РФ представил обновленную консолидированную версию МСФО. Консолидированная версия МСФО представляет собой полный текст МСФО, признанных в установленном порядке для применения на территории РФ, в который инкорпорированы все принятые в 2013 году изменения стандартов. При этом консолидированная версия МСФО имеет исключительно справочный характер и предназначена для облегчения применения документов МСФО на русском языке.

ФНС РФ внесет поправки в коды видов операций по НДС. Ведомство уже подготовило приказ «О внесении изменений в приказ ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@ «Об утверждении кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур». Приказ излагает в новой редакции приложение с кодами видов операций по НДС, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

Клерк.ру

Обязана ли организация снимать копии с документов для личного дела для их дальнейшего хранения (паспорт, СНИЛС, ИНН) при приеме сотрудника на работу, рассказывают эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ Валерий Глебов и Елена Парасоцкая.

Требования об обязательном ведении личных дел работников коммерческой организации и обязательном хранении копий документов, оригиналы которых были предъявлены работодателю при приеме на работу и в связи с осуществлением работником трудовой деятельности, законодательством не установлены. В то же время законодательство содержит ряд норм, в соответствии с которыми формирование и ведение личных дел обязательно в отношении некоторых категорий лиц, например государственных и муниципальных служащих (ст. 30 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», ст. 42 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации»).

Поскольку в рассматриваемой ситуации работники организации не относятся к указанным категориям лиц, ведение их личных дел осуществляется по усмотрению работодателя. При этом работодатель самостоятельно определяет порядок формирования личных дел и требования к их ведению с учетом положений законодательства, касающихся обработки персональных данных работников.

Согласно ст. 3 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» персональные данные -

Дела личные

это любая информация, относящаяся к прямо или косвенно определенному или определяемому физическому лицу (субъекту персональных данных), а обработка персональных данных - любое действие (операция) или совокупность действий (операций), совершаемых с использованием средств автоматизации или без использования таких средств с персональными данными, включая сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, передачу (распространение, предоставление, доступ), обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение персональных данных.

В соответствии со ст. 86 ТК РФ работодатель осуществляет обработку персональных данных работника в целях обеспечения соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, содействия работникам в трудоустройстве, обучении и продвижении по службе, обеспечения личной безопасности работников, контроля количества и качества выполняемой работы и обеспечения сохранности имущества. Работники должны быть ознакомлены под роспись с документами работодателя, устанавливающими порядок обработки персональных данных работников, а также об их правах и обязанностях в этой области.

В силу ст. 87 ТК РФ порядок хранения и использования персональных данных работников устанавливается работодателем с соблюдением требований ТК РФ и иных федеральных законов. Согласно ст. 88 ТК РФ работодатель должен осуществлять передачу персональных данных работника в пределах одной организации в соот-

ветствии с локальным нормативным актом, с которым работник должен быть ознакомлен под роспись. В этой связи обратим внимание, что ТК РФ не регламентирует вопрос о том, в каком именно документе должен устанавливаться порядок хранения, передачи и использования персональных данных работника. По нашему мнению, работодатель должен самостоятельно определить, будет ли такой порядок установлен в отдельном локальном нормативном акте (например в положении об обработке персональных данных), или же соответствующие нормы будут включены в иной внутренний документ организации (например в положение о персонале).

Отметим также, что законодателем не установлено, в каких конкретно формах работодателю надлежит обрабатывать персональные данные работника. Поэтому полагаем, что работодатель при обработке персональных данных работника вправе снимать копии страниц паспорта работника, содержащих необходимые персональные данные работника, копии Свидетельства о постановке на учет физического лица в налоговом органе и СНИЛСа. При этом работодатель обязан осуществлять хранение и передачу таких копий с соблюдением требований законодательства об обработке первоначальных данных.

**Компания «Гарант»
Многоканальный телефон
(347) 292-44-44
www.garant.ru**



АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА

КОГДА ДОЛЖНА БЫТЬ УЧТЕНА ПРЕМИЯ?

Премии, бонусы поставщиков за достигнутый объем покупок признаются внереализационными доходами на дату акта расчета бонуса, а не по мере получения документов.

По результатам выездной налоговой проверки вынесено решение о привлечении к налоговой ответственности, котрым налогоплательщику, в том числе доначислен налог на прибыль организаций. Основанием являлся вывод налогового органа о занижении налоговой базы на сумму премий, полученных организацией от контрагентов – поставщиков за достигнутый объем поставок. Указанные премии были предусмотрены дополнительными соглашениями к договорам поставки.

Не согласившись с решением налогового органа, налогоплательщик обратился в арбитражный суд.

Налоговым органом в ходе проверки установлено, что обществом несвоевременно и не в полном объеме отражены во внереализационных доходах суммы дохода в виде премии

(бонусов), предоставленных поставщиками за достигнутый объем покупок. По мнению налогового органа, сумму премий (бонусов) следует отражать датой, соответствующей дате актов расчета бонусов за достигнутый объем поставок, т.е. дате совершения хозяйственной операции и составления бухгалтерского первичного документа (в этом же периоде отражали хозяйственные операции поставщики). Общество полагает, что премии следует отражать в периоде, когда документы налогоплательщиком получены.

Согласно подп. 1 п. 4 ст. 271 Кодекса для внереализационных доходов датой получения дохода признается дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) - для доходов: в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), по иным аналогичным доходам.

Руководствуясь положениями названной нормы права, суды пришли к верному выводу о том, что факт несвоевременного отражения обществом в бухгалтерском и налоговом учете внереализационных доходов в виде полученных бонусов и премий подтвержден материалами дела.

Окончание на с. 14.

Окончание. Начало на с. 13.

Довод налогоплательщика о том, что выплачиваемые поставщику премии носят возмездный характер, поскольку премии выплачиваются взамен возмездного предоставления - закуп товара определенного объема, в связи с чем, подлежат применению пп. 3 п. 4 ст. 271 НК РФ, то есть общество правомерно учитывало доход по мере поступления документов, был предметом рассмотрения апелляционного суда.

Как верно указано судом апелляционной инстанции, право выбора даты получения внереализационных доходов в соответствии с указанной нормой ограничено рамками отчетного (налогового) периода.

(Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 19.12.2014 № Ф09-8692/14 по делу № А71-14555/2013)

КОМПЕНСАЦИЯ ПРИ РАЗЪЕЗДНОМ ХАРАКТЕРЕ РАБОТЫ

Оплата проезда работникам общества осуществлялась во исполнение их трудовых обязанностей и не является доходом в натуральной форме в интересах налогоплательщика.

По результатам выездной налоговой проверки вынесено решение о привлечении к ответственности организации за совершение налогового правонарушения, а также доначислен в том числе НДФЛ.

Организация, не согласившись с решением, в том числе по эпизоду, связанному с доначислением НДФЛ, обратилась в арбитражный суд.

Организация оплачивала своим сотрудникам, работа которых носить разъездной характер, проезд на городском транспорте, такси без подтверждающих документов. Налоговый орган посчитал, что такая оплата проезда является одним из методов стимулирования их труда и является доходом сотрудника, полученным в натуральной форме (ст. 211 НК РФ).

Суды первой и апелляционной инстанций пришли к выводу о необоснованном занижении обществом налоговой базы для исчисления НДФЛ и правомерном доначислении инспекцией НДФЛ.

Кассационная инстанция полагает, что суды неправильно применили нормы материального права.

Согласно ст. 168.1 ТК РФ работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, а также работникам, работающим в полевых условиях или участвующим в работах экспедиционного характера, работодатель возмещает связанные со служебными поездками: расходы по проезду; расходы по найму жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие); иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

Размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками работников, а также перечень работ, профессий, должностей этих работников устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Размеры и порядок возмещения указанных расходов могут также устанавливаться трудовым договором.

Как следует из материалов дела, приказом организации были внесены изменения в «Положение о командировках сотрудников», в соответствии с которыми расходы региональных представителей на проезд городским транспортом в месте постоянного нахождения представителя возмещаются в сумме 2000 руб. в месяц без предоставления проездных документов.

Судами не учтен довод заявителя о том, что постоянная работа сотрудников заявителя носит разъездной характер, оплата проездных расходов носит компенсационный характер и доходом работника не является.

Таким образом, к данному обстоятельству не применима ст. 211 НК РФ, поскольку оплата проезда работникам общества осуществлялась во исполнение их трудовых обязанностей и не является доходом в натуральной форме в интересах налогоплательщика.

Исходя из анализа положений ст. 217 НК РФ возмещение сотрудникам расходов на проезд в городском транспорте носит компенсационный характер, и не подлежит начислению к уплате НДФЛ.

(Постановление Арбитражного суда Московского округа от 16.12.2014 по делу № А40-168631/13)

ДОХОД АКЦИОНЕРА: УСН ИЛИ НДФЛ

Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, при получении дохода акционера должен уплатить НДФЛ.

Налогоплательщиком является индивидуальным предпринимателем и применяет УСН. Им как владельцем обыкновенных бездокументарных акций получен доход при ликвидации организации в виде имущества.

Налогоплательщик, расценивая данный доход в качестве дохода от хозяйственной операции, осуществленной в рамках деятельности, облагаемой по УСН, включил его в декларацию по УСН по налоговой ставке 6 процентов как внереализационный доход.

По результатам представленной Предпринимателем налоговой декларации по НДФЛ за 2012 год (с суммой дохода и налога к уплате 0 руб.) Инспекцией проведена камеральная налоговая проверка, составлен акт и принято решение о привлечении заявителя к налоговой ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 122 НК РФ за неполную уплату НДФЛ, предложено уплатить недоимку по НДФЛ.

Не согласившись с решением, Предприниматель обратился в арбитражный суд.

Отказывая в признании решения Инспекции недействительным, суды первой и апелляционной инстанций, руководствуясь положениями ст. 39, 41, 209, 210, 211, 224, 249, 250, 251, 346.15 НК РФ, пришли к верному выводу, что спорный доход, полученный налогоплательщиком, облагается по общей ставке 13% (п. 1 ст. 224 НК РФ).

Отклоняя довод Предпринимателя относительно того, что спорный доход следует считать полученным от предпринимательской деятельности в виде капиталовложений в ценные бумаги, суды обоснованно приняли во внимание, что: - приобретение акций осуществлено заявителем задолго до государственной регистрации его в качестве индивидуального предпринимателя (зарегистрирован 20.04.2012); - владение указанными акциями продолжалось до момента ликвидации общества в 2012 году; - каких-либо доказательств того, что с момента приобретения акций, в том числе, после регистрации заявителя в качестве предпринимателя, осуществлялась деятельность с ценными бумагами в сфере капиталовложений, инвестирования и т.п., в материалы дела не представлено; - последующее использование распределенного в результате ликвидации организации имущества (в частности, сдача в аренду с целью получения дохода) свидетельствует об осуществлении заявителем иного вида предпринимательской деятельности, не связанного с ценными бумагами, что в свою очередь также не доказывает обоснованность позиции Предпринимателя; - отражение в реестре акционеров сведений о наличии у заявителя статуса индивидуального предпринимателя не имеет правового значения для квалификации полученного им при ликвидации организации дохода в качестве дохода, полученного от предпринимательской деятельности.

На основании изложенного суд кассационной инстанции поддерживает выводы судов относительно обоснованности доначисления НДФЛ по указанному эпизоду.

Доводы Предпринимателя о неподведомственности настоящего спора арбитражному суду отклонены судом кас-

сационной инстанции, поскольку исходя из правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации, изложенной в Постановлениях от 24.02.2004 № 3-П, от 25.05.2010 N 11-П; от 23.04.2012 № 10-П, Пленума Верховного Суда Российской Федерации и Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в постановлении от 18.08.1992 N 12/12, - деятельность акционеров не является предпринимательской, а относится к иной не запрещенной законом экономической деятельности.

(Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 22.12.2014 по делу № А45-20345/2013)

ДОХОД ПО ПОДАРОЧНОЙ КАРТЕ С ИСТЕКШИМ СРОКОМ

При истечении срока подарочной карты сумма предварительной оплаты, полученная продавцом, для целей налогообложения прибыли признается безвозмездно полученным имуществом.

По результатам выездной налоговой проверки инспекцией вынесено решение, согласно которому обществу, в том числе, доначислен налог на прибыль. Основанием послужил вывод о неправомерном не включении обществом в состав внереализационных доходов в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ денежных средств, полученных от контрагентов общества в качестве оплаты за предоставление подарочных карт, срок действия которых истек.

По мнению общества, данные денежные средства являются кредиторской задолженностью перед юридическими лицами, учитываемой, в случае не востребования ее кредитором, в целях налогообложения прибыли в порядке, установленном п. 18 ст. 250 НК РФ.

Соглашаясь с позицией общества, суд первой инстанции расценил денежные средства, полученные от реализации подарочных карт (сертификатов), в качестве предварительной оплаты за товары, которые будут приобретаться в будущем, то есть авансом.

Отменяя решение суда первой инстанции, апелляционный суд не согласился с вышеуказанной квалификацией правоотношений, сложившихся между сторонами данных сделок. Суд апелляционной инстанции признал необоснованным довод общества о возникновении у него кредиторской задолженности перед юридическими лицами – покупателями в отношении неиспользованных денежных средств по подарочным картам, поскольку расчеты между сторонами производятся полностью в момент покупки подарочных карт, и у указанных юридических лиц отсутствует обязанность по выкупу товаров (парфюмерно-косметической продукции в сети ИЛЬ ДЕ БОТЭ).

Отменяя постановление суда апелляционной инстанции, суд кассационной инстанции отметил, что по условиям договоров стороны изначально договариваются о том, что остаток аванса (стоимость подарочных карт, не предъявленных в целях получения товара) не будет в одностороннем порядке переходить в собственность общества, а подлежит возврату кредитору после согласования в акте сверки итоговой суммы, либо переводу в качестве оплаты по новому договору (выпуску новых карт).

Таким образом, неиспользованные денежные средства являются кредиторской задолженностью общества перед юридическими лицами, которая, по общему правилу в случае не востребования ее кредитором учитывается в составе доходов в целях налогообложения прибыли на основании п. 18 ст. 250 НК РФ по истечении срока исковой давности.

Между тем, судами первой и кассационной инстанций при рассмотрении данного дела не было учтено следующее.

По мнению Судебной коллегии, денежные средства, полученные обществом при их реализации, фактически являются предварительной оплатой товаров, которые будут приобретаться физическими лицами в будущем. Обмен подарочной карты (сертификата) на товары признается реализацией товара, в этой связи суммы оплаты карт, полученные орга-

низацией (продавцом) от покупателей – юридических лиц в счет предстоящей поставки товаров физическим лицам, учитываются в доходах от реализации для целей налогообложения прибыли на дату непосредственной реализации товаров.

На безвозмездный характер денежных средств, остающихся в распоряжении эмитента сертификатов после истечения срока их действия, по мнению Судебной коллегии, указывает экономический смысл, вкладываемый покупателем – юридическим лицом в потраченные на подарочные сертификаты денежные средства (намерения покупателя). Приобретая сертификат, такое лицо преследует цель совершить подарок на определенную сумму денежных средств, не имея намерений (экономических выгод) в отслеживании судьбы подарка. В ином случае, условием гражданских правоотношений была бы обязанность возвратить не использованную подарочную карту (сертификат) дарителю, который тот мог бы обменять обратно на денежные средства у продавца сертификатов.

Следовательно, в случае, когда в течение установленного в подарочной карте срока она не была предъявлена физическим лицом обществу в целях получения соответствующего товара, сумма предварительной оплаты, полученная продавцом, для целей налогообложения прибыли является безвозмездно полученным имуществом и учитывается в целях налогообложения прибыли в соответствии с п.8 ст. 250 Налогового кодекса.

Судебная коллегия отмечает, что включение в договоры, заключаемые обществом с компаниями – юридическими лицами, условий, предусматривающих возможность возврата последним денежных средств по неиспользованным картам, либо перевыпуск подарочных карт с целью передачи их покупателю, не противоречит действующему законодательству, является частью маркетинговой политики, проводимой обществом по привлечению покупателей и продвижению продукции на рынке. Вместе с тем наличие в договорах указанных условий нельзя расценивать в качестве обстоятельства, изменяющего правовую квалификацию сложившихся между сторонами правоотношений.

Пункт 18 ст. 250 НК РФ подлежит применению к неисполненным обязательствам, а в рассматриваемом случае оплата подарочных карт и передача их покупателям влечет прекращение соответствующего обязательства по купле-продаже таких карт (сертификатов) у сторон сделки.

(Определение Верховного Суда РФ от 25.12.2014 по делу № А40-65470/2013)

НЕПРАВИЛЬНЫЙ НДС КАК НЕОСНОВАТЕЛЬНОЕ ОБОГАЩЕНИЕ

НДС, предъявленный продавцом к оплате, если его сумма не соответствует действительному размеру налога, подлежит возврату покупателю.

Лизинговая компания обратилась в арбитражный суд с иском к Торговому дому о взыскании суммы неосновательного обогащения, возникшего по договору купли-продажи.

По мнению Лизинговой компании, Торговый дом получил неосновательное обогащение путем включению в цену продажи завышенной суммы НДС.

Как следует из материалов дела, Лизинговая компания и Торговый дом заключили договор купли-продажи автомобиля Opel Antara 2011 года выпуска. В соответствии с п. 2.1 договора общая стоимость товара составляет 800 000 рублей, в том числе НДС по ставке 18 процентов 122 033 руб. 90 коп. Указанная сумма была и уплачена покупателем.

Впоследствии в счете-фактуре, выставленном в адрес Лизинговой компании, Торговый дом указал НДС с межценовой разницы в сумме 15 254 рублей 24 копеек, определенной в соответствии с п. 5.1 ст. 154 НК РФ.

Первая и апелляционная инстанции удовлетворили иск Лизинговой компании. Руководствуясь ст. 154, 164, 168, 169 НК РФ, ст. 1102 ГК РФ, суды пришли к выводу о том, что разница между суммой НДС, определенной сторонами в дого-

воре и уплаченной покупателем, и суммой налога, указанной организацией-продавцом в счете-фактуре, является неосновательным обогащением продавца и подлежит возврату истцу.

Торговый дом не согласился с принятыми судебными актами и обратился в Арбитражный суд Волго-Вятского округа с кассационной жалобой.

Заявитель жалобы считает, что покупатель не вправе требовать от продавца излишне уплаченную часть цены по правилам о возврате неосновательного обогащения, если сумма НДС была предъявлена к уплате необоснованно или в завышенном размере.

Кассационная инстанция оставила жалобу без удовлетворения.

В силу п. 5.1 ст. 154 Кодекса при реализации автомобилей, приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) для перепродажи, налоговая база определяется как разница между ценой, определяемой в соответствии со статьей 105.3 Кодекса, с учетом налога и ценой приобретения указанных автомобилей.

Если НДС, предъявленный продавцом к оплате, не соответствует действительному размеру, который подлежал указанию продавцом согласно требованиям Кодекса, то сумма налога, уплаченная покупателем сверх этого размера, является исполнением, произведенным при отсутствии к тому законных оснований, и подлежит возврату покупателю.

Кроме того, выставляя покупателю счет-фактуру, в котором сумма НДС отличается от указанной в договоре, продавец нарушает право покупателя на возмещение уплаченной им суммы НДС, на которое он рассчитывал при заключении договора, поскольку в силу положений ст. 169, 171, 172 Кодекса покупатель вправе возместить налог из бюджета только в том размере, который указан в соответствии с требованиями п. 3 ст. 154 Кодекса в счете-фактуре, выставленном продавцом.

Указанная правовая позиция сформулирована в постановлении Президиума ВАС РФ от 08.11.2011 № 6889/11.

(Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 25.12.2014 по делу № А43-2438/2014)

НЕУПЛАТА НДС ТОЖЕ МОЖЕТ БЫТЬ ПРИЗНАНА НЕОБОСНОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДОЙ

Нереальность хозяйственных операций свидетельствует о получении необоснованной налоговой выгоды в виде уклонения от уплаты НДС.

По результатам выездной налоговой проверки вынесено решение, которым, в частности, общество привлечено к ответственности по п. 1 ст. 122 и ст. 123 НК РФ, доначислен НДС. Основанием послужили выводы налогового органа о получении обществом необоснованной налоговой выгоды в виде уклонения от уплаты НДС путем заключения договоров найма персонала с аффилированными обществами «Исток», «Надежда», «Дизель», «Колос»; взаимоотношения с указанными контрагентами являются нереальными, направлены исключительно на получение необоснованной налоговой выгоды в виде неуплаты НДС.

Полагая, что решение инспекции в оспариваемой части нарушает его права и законные интересы, налогоплательщик обратился в арбитражный суд.

Все судебные инстанции отказали в удовлетворении заявленных требований налогоплательщика, сделав выводы

о недобросовестном характере его действий, создании им с помощью гражданско-правовых инструментов ситуации, позволяющей с целью получения необоснованной налоговой выгоды производить выплату заработной платы лицам, фактически работающим в обществе, не исполняя обязанности налогового агента и не уплачивая в бюджет НДФЛ.

Между налогоплательщиком и обществами «Дизель», «Исток», «Надежда», «Колос» заключены договоры об оказании услуг по предоставлению персонала. Указанные договоры являются формальными, не соответствуют фактическим взаимоотношениям общества и указанных контрагентов, поскольку общества «Исток», «Колос», «Надежда», «Дизель» самостоятельную финансово-хозяйственную деятельность не осуществляли; указанные организации учреждены и контролировались одной группой взаимозависимых лиц; общество являлось единственным заказчиком по найму персонала у обществ «Дизель», «Исток», «Надежда», «Колос»; уплата налогов и страховых взносов данными организациями не производилась.

Общества «Надежда», «Дизель», «Колос» и «Исток» в судебном порядке признаны несостоятельными (банкротами).

Согласно п. 1, 3 и 5 постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» под налоговой выгодой понимается уменьшение размера налоговой обязанности вследствие уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета. Налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей действующего законодательства операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера). Наличие разумных экономических или иных причин (деловой цели) в действиях налогоплательщика устанавливается с учетом оценки обстоятельств, свидетельствующих о его намерении получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности. При этом налоговая выгода не может рассматриваться в качестве самостоятельной деловой цели.

Признавая решение налогового органа законным в оспариваемой части, суды трех инстанций исходили из того, что инспекцией представлены доказательства формального характера взаимоотношений сторон, не соответствующего фактическим взаимоотношениям общества и указанных организаций.

Суды указали, что должностные лица общества и организации «Исток», «Надежда», «Дизель», «Колос» не подразделяли персонал на работников разных организаций, поступающие от общества денежные средства в полном объеме направлялись только на выдачу заработной платы работникам.

Суды пришли к выводу, что целью взаимоотношений общества и указанных организаций было создание искусственной ситуации, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды в виде неуплаты налога на доходы физических лиц из выплаченных непосредственно обществу доходов персоналу.

Общество отказано в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

(Определение Верховного Суда РФ от 07.11.2014 № 309-ЭС14-1869)