



Семинар АСМАП
Светлогорск 16-22 апреля
2018 год

Сайт АСМАП

Browser address bar: <https://www.asmap.ru/>

Navigation tabs: Коллекция веб-фрагм..., Рекомендуемые сайты, page4



Ассоциация международных автомобильных перевозчиков
Создана в 1974 году

Объединяем лучших

Пароль: Вход
Регистрация | Забыли свой пароль?

- ОБ АСМАП
- ЧЛЕНСТВО В АСМАП
- РАЗРЕШИТЕЛЬНАЯ СИСТЕМА
- СИСТЕМА МДП
- ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБУЧЕНИЕ
- КОНТАКТЫ
- Home icon

Справочник МАП

Стоимость топлива

Просто на границе

Финансы и налоги

Ограничение движения

TIR-EPD

Визы

Страхование

TRANSPark

Вопрос-ответ



Поставки автомобильной и прицепной техники по специальной цене и лизинг для членов АСМАП

21.03.2018

Памяти Льва Израиловича Шойхета
17.03.2018

В г. Ростове-на-Дону состоялась Региональное собрание членов АСМАП в ЮФО и СКФО
16.03.2018

Съезд транспортников России
06.03.2018

Приглашение принять участие в Региональном собрании членов АСМАП в СЗФО (Санкт-Петербург, 22 марта 2018 года)
Программа обновлена 16.03.2018 г.
01.03.2018

15 декабря вступает в силу требование о наличии у водителей – международных Свидетельства профессиональной компетентности (СПК)
21.02.2018

Приглашение принять участие в Региональном собрании членов АСМАП в ЦФО (Москва, 29 марта 2018 года)
Информация обновлена 16.03.2018 г.
26.02.2018

Срок действия Свидетельства профессиональной компетентности международного автомобильного перевозчика для водителей увеличен с 3 до 5 лет
13.02.2018

Расширен перечень стран, в которых повышен предел гарантии по книжке МДП
07.02.2018

Указом Президента Российской Федерации П. Ф. Павлюку присвоено почетное звание «Заслуженный работник транспорта Российской Федерации»
07.02.2018

НАШИ ПРОЕКТЫ

- АСМАП-ТРАНС
- ЛИЗИНГ И ПОСТАВКИ ТЕХНИКИ



Ассоциация международных автомобильных перевозчиков

Создана в 1974 году

brovkina
Панель: Вход
Регистрация | Забыли свой пароль?

- ОБ АСМАП
- ЧЛЕНСТВО В АСМАП
- РАЗРЕШИТЕЛЬНАЯ СИСТЕМА
- СИСТЕМА МДП
- ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБУЧЕНИЕ
- КОНТАКТЫ
- Home icon

- Справочник МАП
- Стоимость топлива
- Простои на границе
- Финансы и налоги
- Ограничение движения
- TIR-EPD
- Визы
- Страхование
- TRANSPark
- Вопрос-ответ

Главная > Финансы и налоги

Финансы и налоги

- Бухгалтерский учет
- Налоговый учет
- Налог на добавленную стоимость
- Налог на прибыль организаций
- Транспортный налог
- Специальные налоговые режимы
- Неналоговые платежи
- Оплата труда и платежи во внебюджетные фонды
- Командировочные расходы
- Лизинг и аренда
- Валютное законодательство
- Справочная информация

Оперативная информация по разделу

- 21.03.2018
Дробление бизнеса: основные признаки налоговой схемы
- 15.01.2018
Налоговые и бухгалтерские изменения с 2018 года
- 22.11.2017
Внесены изменения в Закон о госрегистрации юридических лиц и ИП
- 27.10.2017
Правительством Московской области принят Закон «О внесении изменений в Закон Московской области «О налоге на имущество организаций в Московской области»
- 19.06.2017
С 28 июня 2017г налоговики могут ликвидировать компании за недостоверные сведения в ЕГРЮЛ
- 07.04.2017
Новые правила налогового контроля и администрирования
- 07.04.2017
Важные события в сфере налогообложения в 2016 году
- 11.01.2017
Каждый регион сам решит, будет ли у юрлиц льгота по движимому имуществу
- 28.12.2016

НАШИ ПРОЕКТЫ

- АСМАП-ТРАНС
- ЛИЗИНГ И ПОСТАВКИ ТЕХНИКИ



Ассоциация международных автомобильных перевозчиков

Создана в 1974 году

Мой профиль
План-он-лайн

Выйти

- ОБ АСМАП
- ЧЛЕНСТВО В АСМАП
- РАЗРЕШИТЕЛЬНАЯ СИСТЕМА
- СИСТЕМА МДП
- ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБУЧЕНИЕ
- КОНТАКТЫ

- Справочник МАП
- Стоимость топлива
- Простои на границе
- Финансы и налоги
- Ограничение движения
- TIR-EPD
- Визы
- Страхование
- TRANSPark
- Вопрос-ответ

НАШИ ПРОЕКТЫ

АСМАП-ТРАНС

ЛИЗИНГ И
ПОСТАВКИ ТЕХНИКИ

ТОПЛИВНАЯ

Вопрос - ответ

Разделы

| | Темы | Сообщения | Обновление |
|--|------|-----------|--|
| ✉ Система МДП, таможенные вопросы | 4 | 7 | Возврат незакрытых книж... (Ярослав Третьяченко) 18.10.2017 10:13:40 |
| ✉ Разрешительная система | 17 | 47 | Использование французск... (Владимир Соломатин) 05.04.2018 11:37:41 |
| ✉ Юридические вопросы | 8 | 24 | Как подать жалобу на не... (Юрий Анастасин) 08.02.2018 15:55:04 |
| ✉ Налоговые вопросы | 20 | 97 | Ставка НДС (Ольга Бровкина) 19.03.2018 11:01:42 |
| ✉ Подвижной состав | 2 | 4 | Ремонт (Евгений Антипов) 26.06.2017 07:58:00 |
| ✉ Дороги | 4 | 9 | Проезд из Саратова в Эн... (Александр Кузнецов) 05.06.2017 15:45:08 |
| ✉ Режимы труда и отдыха водителей, тахографы | 10 | 62 | Вопросы по режиму труда... (Александр Кузнецов) 02.03.2018 14:51:03 |

- АСМАП-ГРАНС
- ЛИЗИНГ И ПОСТАВКИ ТЕХНИКИ
- ТОПЛИВНАЯ КАРТА ЛУКОЙЛ
- ТОПЛИВНАЯ КАРТА АСМАП
- ЗАПЧАСТИ
- АСМАП-ПРОФИ
- ПЕРЕВОЗЧИК ГОДА

| | |
|-------------------------------------|---------------------------------|
| Ограничения движения | Дорожные сборы, штрафы |
| Дорожное движение | Топливо |
| Перевозка скоропортящихся продуктов | Перевозка опасных грузов |
| Перевозка КТГ | Переговоры |
| Барьеры | Пункты пропуска |
| Паромы | Ж/д поезда |
| Праздничные дни | Режимы труда и отдыха |
| Визы | Страхование |
| Пассажирские перевозки | Национальная ассоциация |
| Ограничения на ввоз | Безопасность дорожного движения |

- Правительством Республики Армения о международном автомобильном сообщении
06.04.2018
- Россия присоединилась к дополнительному протоколу к Конвенции КДПГ, касающемуся электронной накладной
02.02.2018
- Россия: О запрете ввоза отдельных категорий товаров
15.08.2017
- О Таможенном кодексе Евразийского экономического союза
13.04.2017
- Роль и источники правового регулирования разрешительной системы
- Обмен иностранных водительских удостоверений
24.03.2017
- Состоялось заседание Рабочей группы по выработке позиции членов АСМАП по вопросам перевозок на польском направлении
21.12.2017
- «Бланки итальянских разрешений 2018 года»
27.12.2017
- Состоялось заседание российско-польской рабочей группы по проблемным вопросам
25.12.2017
- 22 декабря состоится очередное заседание российско-польской рабочей группы по проблемным вопросам
18.12.2017
- Италия. Политика поощрения комбинированных автомобильно-железнодорожных перевозок
19.12.2017
- Российско-польской рабочей группой утвержден порядок заполнения и использования разрешений
27.10.2017
- Италия. Особенности заполнения бланков итальянских разрешений
05.06.2017

[Все новости раздела >](#)

06.03.18 Вышел в свет новый номер журнала «МАП» [Полный список >](#)

Новости СМИ

- 19.03.18 Президент России Владимир Путин утвердил список поручений по итогам послания Федеральному собранию
- 19.03.18 Автозавращикам начали выписывать оборотные штрафы за паленый бензин
- 15.03.18 Строители обещали Владимиру Путину запустить Крымский мост в мае
- 15.03.18 Евросоюз может повысить стоимость визы на 20 евро
- 14.03.18 Владимир Путин призвал навести порядок в экономике Дагестана

[Все новости >](#)



АСМАП-Сервис



Академия АСМАП



УОК "Олимп"



TSW POL Sp. z o.o.



Журнал МАР

Об АСМАП
Членство в АСМАП
Разрешительная система
Система МДП
Профессиональное обучение
Справочник МАП
Стоимость топлива
Простои на границе
Финансы и налоги
Ограничения движения

Важное
Актуальная информация
Лента событий
Новости СМИ
TIR-EPD
Визы
Страхование
TRANSPark
Вопрос-ответ
АСМАП-Транс

Топливная карта «Лукойл»
Топливная карта АСМАП
Запчасти
Конкурс «АСМАП-Профи»
Конкурс «Перевозчик года»
ООО «АСМАП-Сервис»
Академия АСМАП
УОК «Олимп»
TSW-POL Sp. z o.o.
Журнал «МАП»

109147, г. Москва, ул. Марксистская,
дом 34, строение 9
тел.: (495) 622-00-00, факс: 622-00-03,
e-mail: asmap@asmap.ru
Схема проезда

Техническая поддержка:
e-mail: help@asmap.ru

Законы регулирующие выполнение международных автомобильных перевозок

- **Федеральный закон от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ**
"Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта"
- **Конвенция о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ)**
(Женева, 19 мая 1956 г.)
- **Постановление Правительства РФ от 16 октября 2001 г. N 730**
"Об утверждении Положения о допуске российских перевозчиков к осуществлению международных автомобильных перевозок"
- **Федеральный закон от 24 июля 1998 г. N 127-ФЗ**
"О государственном контроле за осуществлением международных автомобильных перевозок и об ответственности за нарушение порядка их выполнения"
- **Приказ Министерства транспорта РФ от 19 августа 2015 г. N 248**
"Об утверждении Критериев и порядка определения вида выполняемой международной автомобильной перевозки груза"
- **Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2011 г. N 272**
"Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом"

ГОСТ Р 51005-96 Услуги транспортные. Грузовые перевозки. Номенклатура показателей качества

Группа Т51
ОКС 03.220.10
ОКСТУ 0131

Дата введения 1997-01-01

Предисловие

1. Разработан Научно-исследовательским институтом автомобильного транспорта (НИИАТ) Министерства транспорта России. Внесен Техническим комитетом по стандартизации ТК 372 "Транспортные услуги"
2. Принят и введен в действие Постановлением Госстандарта России от 25 декабря 1996 г. N 702
3. Введен впервые

1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Настоящий стандарт устанавливает номенклатуру рекомендуемых показателей качества грузовых перевозок всеми видами транспорта общего пользования и основные положения по выбору показателей в соответствии с целями управления качеством грузовых перевозок и задачами совершенствования транспортного обслуживания потребителей и отраслей экономики страны. Нормы, конкретные требования к показателям качества и методы их оценки должны быть установлены в нормативной документации каждого вида транспорта на грузовые перевозки, утвержденной в установленном порядке.

На основании настоящего стандарта разрабатываются нормативные документы по номенклатуре показателей качества на грузовые перевозки, осуществляемые отдельными видами транспорта в международных, дальних и местных сообщениях, включая пригородные и внутригородские перевозки грузов конкретных видов или укрупненных их групп, однородных по свойствам транспортабельности.

Настоящий стандарт не распространяется на номенклатуру показателей качества перевозок опасных грузов.

2. ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В настоящем стандарте применяют следующие термины с соответствующими определениями:

2.1 транспортная услуга: Результат деятельности исполнителя транспортной услуги по удовлетворению потребностей пассажира, грузоотправителя и грузополучателя в перевозках в соответствии с установленными нормами и требованиями (ГОСТ Р 51006-96).

2.2 грузовые перевозки: Транспортные услуги по перемещению материальных ценностей, связанные с их сохранностью и своевременностью доставки (ГОСТ Р 51006-96).

2.3 транспортабельность груза: Степень пригодности (или готовности) груза к перевозочному процессу.

Примечание - Требования транспортабельности предусматривают обеспечение перевозки груза без повреждений и потерь, эффективное использование транспортных средств, производство погрузочно-разгрузочных и складских работ и всего комплекса операций, связанных с его перемещением от отправителя к получателю.

2.4 сохраняемость груза: Свойство перевозимых объектов (изделий), сохранять исправное и работоспособное состояние в течение и после транспортирования.

3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1 На основе номенклатуры показателей качества устанавливают перечень наименований характеристик потребительских свойств грузовых перевозок, составляющих их качество, количественные показатели и методы (методики) их оценки.

3.2 Выбор номенклатуры показателей качества обосновывают:

характеристиками и особенностями перевозимого груза;
видом транспорта и сообщения;
используемым подвижным составом;
особенностями экспедирования груза;
требованиями, предъявляемыми к перевозочному процессу;
задачами управления качеством транспортных услуг;
составом и структурой свойств, характеризующих качество;
основными требованиями к показателям качества.

Услуги транспортно-экспедиторские

ГОСТ Р 52298-2004

Сведения о стандарте

1. Разработан Ассоциацией экспедиторов Российской Федерации
2. Внесен Техническим комитетом по стандартизации ТК 342 «Услуги населению»
3. Утвержден и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 30 декабря 2004 г. № 148-ст
4. Введен впервые

Информация об изменениях к настоящему стандарту публикуется в указателе «Национальные стандарты», а текст изменений - в информационных указателях «Национальные стандарты». В случае пересмотра или отмены настоящего стандарта соответствующая информация будет опубликована в информационном указателе «Национальные стандарты».

Источник публикации М., ИПК Издательство стандартов, 2005

Дата введения - 1 марта 2005 года

Предисловие

Задачи, основные принципы и правила проведения работ по государственной стандартизации в Российской Федерации установлены ГОСТ Р 1.0-92 "Государственная система стандартизации Российской Федерации. Основные положения" и ГОСТ Р 1.2-92 "Государственная система стандартизации Российской Федерации. Порядок разработки государственных стандартов".

1. Область применения

Настоящий стандарт устанавливает классификацию транспортно-экспедиторских услуг, оказываемых на транспорте всех видов грузоотправителям и грузополучателям, общие требования к качеству этих услуг и методы их контроля.

Настоящий стандарт распространяется на транспортно-экспедиторские услуги, оказываемые транспортно-экспедиторскими предприятиями при организации перевозок грузов в

прямом и смешанном сообщениях.

Требования к качеству транспортно-экспедиторских услуг, обеспечивающих безопасность для жизни, здоровья, имущества потребителей, содержатся в разделах 4 и 5.

2. Нормативные ссылки

В настоящем стандарте использованы нормативные ссылки на следующие стандарты:

ГОСТ 12.1.003-83. Система стандартов безопасности труда. Шум. Общие требования безопасности

ГОСТ 12.2.003-91. Система стандартов безопасности труда. Оборудование производственное. Общие требования безопасности

ГОСТ 12.3.009-76. Система стандартов безопасности труда. Работы погрузочно-разгрузочные. Общие требования безопасности

ГОСТ 15846-2002. Продукция, отправляемая в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности. Упаковка, маркировка, транспортирование и хранение

ГОСТ 19848-74. Транспортирование грузов в ящичных и стоечных поддонах. Общие требования

ГОСТ 21398-89. Автомобили грузовые. Общие технические требования

ГОСТ 26319-84. Грузы опасные. Упаковка

ГОСТ Р 51133-98. Экспедиторские услуги на железнодорожном транспорте. Общие требования

ГОСТ Р 51709-2001. Автотранспортные средства. Требования безопасности к техническому состоянию и методы проверки.

Примечание - При пользовании настоящим стандартом целесообразно проверить действие ссылочных стандартов по указателю "Национальные стандарты", опубликованному в текущем году. Если ссылочный документ заменен (изменен), то при пользовании настоящим стандартом следует руководствоваться замененным (измененным) документом. Если ссылочный документ отменен без замены, то положение, в котором дана ссылка на него, применяются в части, не затрагивающей эту ссылку.

3. Классификация транспортно-экспедиторских услуг



Для работы с менеджерами, для внутреннего документа оборота, для объяснений с налоговой инспекцией.

Письмо Федеральной налоговой службы от 21 августа 2009 г. N ШС-22-3/660

по документированию операций при транспортировке товаров.

- Перечень документов, оформляемых при погрузке товаров в автомобильный транспорт
- Сколько экземпляров составляется
- Кем составляется
- Обязательные реквизиты документа
- Что подтверждает
- Порядок применения
- Схема применения товарно-транспортной накладной
- Дополнительные документы
- Ошибки в оформлении документа. Внесение изменений в документ
- Арбитражная практика

**ЗАЯВКА N ____ от " __ " _____ 2008 года
на перевозку грузов автомобильным транспортом**

Настоящим стороны согласовали условия перевозки груза и оплаты:

| | | |
|---|--------------------------------------|--|
| 1 | Грузоотправитель: | |
| | - название организации | |
| | - контактные лица | |
| | - телефоны | |
| 2 | Наименование груза: | |
| | - кол-во мест | |
| | - род упаковки | |
| | - объем (м. куб.) | |
| | - вес | |
| 3 | Дата и время подачи а/м под погрузку | |
| 4 | Адрес загрузки: | |
| | - контактное лицо | |
| | - телефоны | |
| 5 | Грузополучатель: | |
| | - название организации | |
| | - контактные лица | |
| | - телефоны | |

- заявка действительна, если она подана заблаговременно и при наличии подписей и печатей обеих сторон Договор;
- за непредъявление груза к перевозке либо за неиспользование поданного транспортного средства, либо при сверхнормативном дневном простое - Грузоотправитель уплачивает штраф в размере 20% от стоимости перевозки;
- при осуществление погрузки/выгрузки более 8 часов Грузоотправитель уплачивает штраф в размере 1500 рублей;
- в случае непредвиденных материальных затрат, произошедших вследствие дачи Грузоотправителем неверной или неполной информации - Грузоотправитель несет материальную ответственность в размере подтвержденных убытков, понесенных Перевозчиком;
- перевозчик обязан предоставить под загрузку технически исправный подвижной состав.
- Перевозчик несет ответственность в случае пропажи или порчи груза Грузоотправителя, произошедших по вине Перевозчика и в период нахождения груза у Перевозчика, в размере стоимости груза, указанного в накладной или в размере затрат, связанных с восстановлением груза. Перевозчик не несет ответственности и не возмещает ущерб, убытки, возникшие вследствие: умысла Грузоотправителя или Грузополучателя и/или его представителей (агентов), нарушения кем-либо из них установленных правил перевозки, пересылки, хранения грузов, а также их действий, в которых имеются признаки умышленного преступления; недостачи груза при целостности наружной упаковки, внутренних или внешних пломб, креплений груза и т.д.
- факсимильная копия имеет силу оригинала.

- Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2011 г. N 272 "Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом"
- 6. Перевозка груза осуществляется на основании договора перевозки груза, который может заключаться посредством принятия перевозчиком к исполнению заказа, **а при наличии договора об организации перевозки груза - заявки грузоотправителя**
- 7. Заказ (заявка) подается грузоотправителем перевозчику, который обязан рассмотреть заказ (заявку) и в срок до 3 дней со дня его принятия проинформировать грузоотправителя о принятии или об отказе в принятии заказа (заявки) с письменным обоснованием причин отказа и вернуть заказ (заявку).

Приказ Минтранса России от 24.06.2003 г. N 153 утверждает **"Инструкция по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на автомобильном транспорте"**

В Инструкции, подробно отражены отраслевые особенности учета доходов и расходов по обычным видам деятельности на автомобильном транспорте.

В качестве обычной принимается деятельность при условии наличия в регистрационных документах организации соответствующего ей кода Общероссийского классификатора видов экономической деятельности.

95. К прочим расходам по обычным видам деятельности относятся также следующие расходы организации:

- 39) расходы на получение разрешений на право въезда на территорию иностранных государств, оформление документов на право перевозки грузов через границу без таможенного досмотра (книжек МДП);
- 40) расходы на получение специальных разрешений, связанных со свойствами перевозимых грузов и ограничениями движения;
- 41) расходы по уплате дорожных и других сборов за проезд автомашин по территории иностранных государств;
- 42) расходы на платные охраняемые стоянки по пути следования автотранспортного средства как на территории Российской Федерации, так и за рубежом;

МВЭС РФ 1 июля 1997 года №10-83/2508, ГТК РФ 9 июля 1997 года №01-23/13044, ВЭК РФ 3 июля 1997 года №07-26/3628 утвержден **«Перечень документов, подтверждающих выполнение работ, предоставление услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности при совершении внешнеторговых сделок»**

Тариф или стоимость перевозки это

- показатель, включающий в себя три составляющих: себестоимость, прибыль, необходимую для устойчивой экономической деятельности (основная) и дополнительную прибыль, обеспечивающую обновление основных средств.
- В общем виде величина тарифа определяется по формуле:

$$T = \frac{S + \Pi}{A_m}$$

где S - себестоимость перевозки (услуги), руб.;

Π - прибыль основная и прибыль дополнительная;

A_m - объем транспортной работы (т, км, авт-ч, ткм).

- В качестве измерителей транспортной работы принимаются следующие показатели:
- - объем перевозок (т);
- - грузооборот (ткм);
- - пробег (общий или груженный), (км);
- - время работы (автомобиле-часы).
-

Экономически обоснованные расходы

ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОПРЕДЕЛЕНИЕ от 27 марта 2017 г. N 305-КГ16-18369

- Налоговое законодательство не содержит положений, позволяющих налоговому органу при применении статьи 252 Налогового кодекса оценивать произведенные налогоплательщиками расходы с позиции их экономической целесообразности. Расходы признаются экономически обоснованными, если они необходимы для деятельности налогоплательщика (постановления Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 09.03.2011 N 8905/10, от 25.02.2010 N 13640/09).
- По смыслу правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации, выраженной в постановлении от 24.02.2004 N 3-П, судебный контроль также не призван проверять экономическую целесообразность решений, принимаемых субъектами предпринимательской деятельности, которые в сфере бизнеса обладают самостоятельностью и широкой дискрецией.
- **Аналогичные решения судов ранее :**
- Налоговые органы не вправе давать оценку целесообразности расходов, их рациональности и эффективности (***Постановление КС от 24.02.2004 № 3-П, Определение КС от 04.06.2007 № 320-О-П, Письмо Минфина РФ от 30.01.2015 № 03-03-06/1/3587 и др.***).

Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ (далее - ФЗ "О бухгалтерском учете") распространяется на все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, а также на филиалы и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

- Учетная политика является **вторым по значимости** после Устава документом. При грамотном подходе к ее составлению можно оптимизировать налогообложение, рационально **распределить функциональные обязанности между структурными подразделениями и исполнителями организации.**
- комплект учетной политики: положение об учетной политике; рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; форма бухгалтерского учета; формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации и методы оценки имущества и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок и правила внутреннего контроля за хозяйственными операциями; Положение о бухгалтерской службе, должностные инструкции работников учета; Номенклатура дел бухгалтерии; Классификатор нормативных актов по бухгалтерскому учету.
- Вновь созданная организация должна оформить и утвердить учетную политику **не позднее чем через 90 дней со дня ее государственной регистрации.**

Закон "О бухгалтерском учете" (N 402-ФЗ от 06.12.2011), который применяется с 1 января 2013 г., не содержит требования об обязательном применении унифицированных форм.

- Согласно данному Закону организация (предприниматель) должна самостоятельно разработать формы всех применяемых первичных учетных документов. При этом в первичных документах должны присутствовать обязательные реквизиты
- Организации (предприниматели) могут оформлять все свои хозяйственные операции самостоятельно разработанными формами первичных документов, которые утверждаются приказом об учетной политике.

Если вы решили разработать свои собственные формы первичных учетных документов, не забудьте при этом определить в учетной политике правила их оформления (лиц, ответственных за оформление, сроки оформления, количество экземпляров, место хранения и т.п.).

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 4 февраля 2015 г. N 03-03-10/4547

- С 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы).
- Таким образом, каждый налогоплательщик определяет свои формы первичных учетных документов самостоятельно. Указанные документы могут быть разработаны на базе форм первичных учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Разработанные налогоплательщиком первичные учетные документы могут состоять как только из обязательных реквизитов, так и из обязательных и дополнительных реквизитов.
- **Ошибки в первичных учётных документах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость и другие обстоятельства документируемого факта хозяйственной жизни, обуславливающие применение соответствующего порядка налогообложения, не являются основанием для отказа** в принятии соответствующих расходов в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.
-

Оформление счетов

Если сделка реальная и выполнил ее сам контрагент, то чужие подписи в первичке уже не проблема.

- С 19 августа 2017 года изменения в ст 54,1 НК официально запретили уменьшать налоги с помощью схем и фирм-однодневок . Впервые в Налоговом кодексе появилась статья, которая запрещает налоговые злоупотребления. Теперь законодательство разрешает учитывать любые расходы и вычеты, только если одновременно соблюдается два условия:
- основная цель сделки деловая — получить прибыль, а не уменьшить налоги;
- обязательство по сделке выполнил именно тот поставщик или исполнитель, который указан в вашем договоре поставки, оказания услуг, или тот, кому он передал это обязательство по договору или закону.
- Зато налоговики теперь не откажут в расходах или вычетах лишь из-за того, что:
- первичку подписал неуполномоченный сотрудник или неизвестный человек;
- контрагент нарушает законодательство о налогах и сборах, например не перечисляет налоги или не сдает отчетность.

Подтверждение расходов, произведенных на территории иностранных государств, документами, оформленными в электронном виде

Под документально подтвержденными расходами в соответствии с четвертым абзацем п. 1 ст. 252 НК РФ понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в *иностранном государстве, на территории* которого были произведены соответствующие *расходы*, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

расходы, осуществленные на территории иностранных государств, могут быть подтверждены документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в данном иностранном государстве.

ПИСЬМО МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ от 10 октября 2011 г. N 03-03-06/1/645

Таким образом, факсимильная, электронная копия, либо иным образом воспроизведение подписи руководителя при поступлении документов, имеющих финансовые последствия, по мнению Минфина России, не являются оправдательными документами для целей учета по налогу на прибыль организаций. Аналогичная позиция отражена в постановлении Федерального арбитражного суда Поволжского округа от 20.06.2012 N А12-13422/2011.

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 13 апреля 2015 г. N 03-03-06/20808

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 9 декабря 2015 г. N 03-07-14/71801

- перевод может быть сделан как профессиональным переводчиком, так и специалистами самой организации, на которых возложена такая обязанность в рамках исполнения должностных обязанностей. При этом перевод обеспечивает организация-налогоплательщик.

Учет в затратах иностранного НДС уплаченного на территории иностранного государства

-согласно подпункту 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.
- Кроме того в статье 270 НК РФ, устанавливающей закрытый перечень расходов, не учитываемых в целях налогообложения, не содержится прямого указания на то, что налоги, уплаченные на территории иностранного государства, не принимаются в качестве расходов.
- ***Учитывая изложенное, расходы в виде сумм налогов и сборов, уплаченных на территории иностранного государства, могут быть отнесены к другим расходам, учитываемым в числе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в соответствии с подпунктом 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ.***

(см. письма Минфина России от 11.01.2016 N 03-03-06/35, от 18.05.2015

N 03-07-08/28428, от 22.09.2014 N 03-03-06/1/47327, от 04.10.2013

N 03-03-06/2/41278, от 12.08.2013 N 03-03-10/32521 и ФНС России от 03.09.2013

)

Вывод:

- *Затраты*, понесенные организацией на *территории иностранного государства*, должны быть подтверждены документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота в этом иностранном государстве.
- Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык (п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н). См. также письма Минфина России от 26.03.2010 N 03-08-05/1, от 03.11.2009 N 03-03-06/1/725, УФНС России по г. Москве от 26.05.2008 N 20-12/050126, постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 13.10.2008 N Ф04-6232/2008). Перевод с иностранного языка на русский язык может быть сделан как профессиональным переводчиком, так и специалистом самой организации, на которого возложена такая обязанность в рамках исполнения должностных обязанностей.
- Таким образом, исчерпывающего перечня документов, которые необходимо оформить для подтверждения расходов в целях налогообложения, не существует. Кроме того, налоговое законодательство не предъявляет каких-либо конкретных требований к их оформлению. При этом из документов, которые имеются у организации, должно быть очевидно, что те или иные затраты фактически произведены.

Документальным подтверждением расходов на оплату труда, в частности, являются:

- - трудовой договор;
- - штатное расписание;
- - табели учета рабочего времени;
- - ведомости начисления и выплаты заработной платы (Расчетно-платежная ведомость либо Расчетная ведомость, Платежная ведомость).
- Для обоснования и документального подтверждения расходов на выплату премий, по мнению ФНС России, выраженному в письме от 01.04.2011 N KE-4-3/5165, необходимы:
- - документы, подтверждающие отношение выплат в виде премий к системе оплаты труда в организации. Для этого выплаты должны быть установлены в трудовых договорах с работниками или трудовые договоры должны содержать ссылку на локальный нормативный акт, регулирующий обязанности работодателя в части оплаты и (или) стимулирования труда работников. При этом отношения по оплате труда можно считать установленными, если условиями трудового договора или локальных нормативных актов размер причитающихся к получению работником выплат может быть однозначно определен из согласованных условий;
- - документы, подтверждающие достижение работниками конкретных показателей труда (фактически отработанное время, количество созданных трудом материальных ценностей, суммы полученного с привлечением труда доходов и пр.);
- - первичные документы о начислении конкретных сумм выплат в пользу работников по действующей в организации системе оплаты труда, оформленные в соответствии с законодательством.

- **Локальные нормативные акты как способ регулирования трудовых отношений**
- Согласно части второй ст. 5 ТК РФ трудовые и иные непосредственно связанные с ними отношения регулируются, помимо прочего, локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права.
- Полномочиями по принятию локальных нормативных актов на основании части первой ст. 8 ТК РФ наделены все работодатели, за исключением работодателей - физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
Структурные подразделения организации (в том числе филиалы и представительства), не являясь работодателями, могут издавать локальные нормативные акты по тем или иным вопросам лишь в том случае, если наделены работодателем соответствующими полномочиями на основании части шестой ст. 20 ТК РФ

- Справочник МАП
- Стоимость топлива
- Простои на границе
- Финансы и налоги
- Ограничение движения
- TIR-EPD
- Визы
- Страхование
- TRANSPark
- Вопрос-ответ

НАШИ ПРОЕКТЫ

- АСМАП-ТРАНС
- ЛИЗИНГ И ПОСТАВКИ ТЕХНИКИ
- ТОПЛИВНАЯ КАРТА ЛУКОЙЛ
- ТОПЛИВНАЯ КАРТА АСМАП

Главная > Финансы и налоги > Командировочные расходы

Командировочные расходы

Трудовой кодекс РФ ст.168.1
Разъяснение некоторых положений компенсации за работу в пути
Возможно ли перечисление подотчетных сумм и сумм командировочных расходов на банковские карты сотрудников

Оперативная информация по разделу

- 08.11.2017
Новые правила выдачи денег подотчет
- 22.03.2017
Командировочные расходы и страховые взносы – изменения с 2017 года
- 11.10.2016
О налогообложении НДФЛ сумм возмещения работодателем расходов по служебным поездкам работников, работа которых носит характер работы в пути
- 19.08.2016
О начислении страховых взносов на суммы суточных, выплачиваемых работникам в связи с разъездным характером работы или постоянная работа которых осуществляется в пути
- 25.02.2016
О порядке обложения страховыми взносами суточных, выплачиваемых работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер
Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 15 января 2016 г.
- 08.02.2016
Как определить курс валют при потере справки по обмену
- 22.01.2016
О порядке обложения страховыми взносами суточных, выплачиваемых работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер (разъяснение Минтруда России от 28.12.2015 г. № 17-3/В-641)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ОРГАНИЗАЦИЯ»

УТВЕРЖДАЮ

наименование должности руководителя

подпись

Ф.И.О. руководителя

« ____ » _____ 20__ г.

ПОЛОЖЕНИЕ о возмещении расходов, связанных со служебными поездками работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер

1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с положениями Трудового кодекса Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих трудовые правоотношения в Российской Федерации.
- 1.2. Настоящее положение определяет порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер.
- 1.3. Настоящее Положение вступает в силу с __. __. __ и действует до отмены (признания утратившим силу) другим локальным нормативным актом.

2. Перечень работ, профессий, должностей работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер

2.1. Право на возмещение расходов, связанных со служебными поездками, имеют работники, относящиеся к следующим профессиям, должностям:

- 2.1.1. Менеджер по продажам
- 2.1.2. Курьер
- 2.1.3. Водитель автомобиля
- 2.1.4.

2.2. Право на возмещение расходов, связанных со служебными поездками, имеют также работники, выполняющие следующие виды работ:

- 2.2.1. Работы по экспедиционному сопровождению грузов.
- 2.2.2.

3. Виды возмещаемых расходов

3.1. Работникам, занимающим должности (профессии), указанные в п.2.1., или выполняющим работы, предусмотренные п.2.2. настоящего Положения, возмещаются следующие виды расходов:

- 3.1. Расходы по проезду.
- 3.2. Расходы по найму жилого помещения.
- 3.3. Дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные).
- 3.4. Иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

4. Размеры и порядок возмещения расходов

Расходы, указанные в пп.3.1.- 3.4. настоящего Положения, возмещаются в следующих размерах и порядке:

4.1. Расходы по проезду:

Расходы по проезду железнодорожным и автомобильным транспортом возмещаются по фактическим затратам, подтвержденным проездными документами, по следующим нормам:

- 4.1.1. Железнодорожным транспортом – в вагоне повышенной комфортности, отнесенном к вагонам экономического класса, с четырехместными купе категории «К» или в вагоне категории «С» с местами для сидения.
- 4.1.2. Также оплачиваются расходы по проезду до станции при наличии документов, подтверждающих эти расходы.
- 4.1.3. При отсутствии проездных документов оплата не производится.

Работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути работодатель возмещает связанные со служебными поездками расходы.

- Важно отметить, что положения ст. 168.1 ТК РФ императивны, то есть **работодатель обязан возмещать** расходы работника, постоянная работа которого имеет разъездной характер (постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 25.01.2012 N 12АП-10268/11). Условия о компенсации работникам расходов, связанных с особенностями характера работы, устанавливаются на договорном и локальном уровнях правового регулирования.
- Что такое работа в пути:

Приказом Минтранса России от 20 августа 2004 г. N 15 утверждено Положение об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей.

Согласно п. 15 указанного Положения рабочее время водителя включает:

- а) время управления автомобилем;
- б) время специальных перерывов для отдыха от управления автомобилем в пути и на конечных пунктах;
- в) подготовительно-заключительное время для выполнения работ перед выездом на линию и после возвращения с линии в организацию, а при междугородных перевозках - для выполнения работ в пункте оборота или в пути (в месте стоянки) перед началом и после окончания смены;

Если организация будет возмещать работнику понесенные расходы за работу в пути (в том числе суточные), **оформив соответствующие документы, подтверждающие, что работа водителя имела место вне постоянного места жительства**, в этом случае выплаты, в том числе и в виде суточных, можно признать компенсационными и организация вправе воспользоваться льготой при исчислении НДФЛ и страховых взносов.

Согласно статье 2 Устава документом, служащим для учета и контроля работы транспортного средства, а также водителя, является путевой лист.

Письмо Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 27 февраля 2010 г. N 406-19

Размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками работников, а также перечень работ, профессий, должностей этих работников устанавливаются коллективным

Компенсация водителям за работу в пути, согласно многочисленным разъяснениям Минфина, по прежнему не облагается ни НДФЛ, ни социальными налогами

- **Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 7 сентября 2017 г. № 03-04-06/57596**
- **Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 апреля 2017 г. N 03-04-06/23538**
- **МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПИСЬМО от 15 февраля 2017 г. N 03-04-06/8562**
- **МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПИСЬМО от 26 сентября 2017 г. N 03-04-06/62150**

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

- **Статья 9. Первичные учетные документы**
- 5. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.
- 6. В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено **представление первичного учетного документа** другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии первичного учетного документа, **составленного в виде электронного документа**.
- 7. **В первичном учетном документе допускаются исправления**, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
- 8. В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, **изымаются**, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета.

Если первичный учетный документ содержит ошибки...

Письмо Федеральной налоговой службы от 23 марта 2018 г. № СД-4-3/5412@ “О подтверждении расходов по налогу на прибыль организаций исправленным первичным документом”

Вопрос о подтверждении расходов по налогу на прибыль исправленным первичным документом.

Законом о бухучете не предусмотрена замена ранее принятого к бухучету первичного учетного документа новым в случае обнаружения в нем ошибок. Они должны исправляться.

При разработке способов внесения исправлений в первичные документы можно ориентироваться на правительственные правила заполнения счета-фактуры.

Так, в счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывают номер и дату прежнего счета-фактуры, а также порядковый номер и дату исправления.

Таким образом, по совокупности в первоначальном документе и документе с исправленными данными имеется информация о неправильном и верном тексте, дате исправления и подтверждении исправления подписями.

Среди обязательных реквизитов первичного учетного документа, установленных законодательством, **не упоминается печать организации.** Отсутствие печати на первичке **не является основанием для отказа в принятии к учету такого документа.** В то же время ее наличие на самостоятельно разработанной или унифицированной форме первичного документа не может рассматриваться в качестве нарушения. Кроме того, в случае отсутствия у организации печати налоговые органы не могут требовать ее проставления на налоговых декларациях (расчетах) и копиях документов, представляемых в налоговые органы. См. письма ФНС России от 13.01.2016 N СД-4-3/105, Минфина России от 06.08.2015 N 03-01-10/45390.

Документ, оформленный в электронном виде и подписанный **квалифицированной электронной подписью** (электронной цифровой подписью), может являться документом, подтверждающим расходы, осуществленные налогоплательщиком, в случаях, если федеральными законами или иными нормативными правовыми актами не устанавливается требование о составлении такого документа на бумажном носителе.

См. письма Минфина России от 20.12.2017
N 03-03-06/1/85248, от 23.01.2013
N 03-03-06/1/24.

- Обратите внимание, что приказ ФНС России от 21.03.2012 N ММВ-7-6/172@, которым утверждены рекомендуемые **форматы накладной ТОРГ-12 и Акта приемки-сдачи работ (услуг), утратил силу с 1 июля 2017 года**. Однако такие первичные учетные документы, созданные в электронной форме до 1 июля 2017 года по прежним форматам, будут приниматься по 31 декабря 2020 года.
- С 1 июля 2017 года ТОРГ-12 и акты в электронном виде можно составлять только по форматам, утвержденным приказами ФНС России от 30.11.2015 N ММВ-7-10/551@ и от 30.11.2015 N ММВ-7-10/552@.

В 2013 году ФНС России выступила с инициативой о замене накладных и актов универсальным передаточным документом (УПД), составляемым на основе формы счета-фактуры, дополненной необходимыми реквизитами (см. письмо ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96). Такой документ, поступивший от поставщика, может служить как подтверждением выставленной суммы НДС, так и подтверждением факта поставки. О порядке применения УПД см. также письма ФНС России от 05.03.2014 N ГД-4-3/3987@, от 06.02.2014 N ГД-4-3/1984@. Электронный формат УПД утвержден приказом ФНС России от 24.03.2016 N ММВ-7-15/155@.

Документы регулирующие бухгалтерский учет

- В соответствии с [пунктом 7 ПБУ 1/2008](#) при наличии спорных вопросов, не имеющих однозначного решения в нормативных актах, организации должны самостоятельно вырабатывать соответствующие решения и закреплять их в своей учетной политике.
- Закон № 402-ФЗ, статья 8
- Если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, он самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

- Закон № 402-ФЗ, статья 21.
- Документы в области регулирования бухучета
- К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:
,,,, 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 7. Рекомендации принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета.
- 8. Рекомендации применяются на добровольной основе.
- На что опираться для обоснования принимаемого решения?
- В настоящее время существуют ряд документов называемые «Рекомендации» разработанные Бухгалтерским методологическим центром (БМЦ) - это некоммерческая организация создана с целью популяризации передового опыта профессионального сообщества в области ведения бухучета и составления

ПБУ 4/99

34. В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, **статьями прибылей и убытков**, кроме случаев, когда такой зачет **предусмотрен** соответствующими ПБУ.

ПБУ 9/99

18.2. Прочие **доходы** могут показываться в отчете о прибылях и убытках **за минусом расходов**, относящихся к этим доходам, когда:

а) соответствующие правила бухгалтерского учета **предусматривают или не запрещают** такое отражение доходов;

б) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате **одного и того же или аналогичного** по характеру факта хозяйственной деятельности, **не являются существенными** для характеристики финансового положения организации.

ПБУ 10/99

21.2. Прочие расходы могут **не показываться** в отчете о прибылях и убытках **развернуто** по отношению к соответствующим доходам, когда: [аналогично п.18.2 ПБУ 9/99].

О хранении данных бухгалтерского и налогового учета

Письмо Минфина России от 26 декабря 2017 г. N 07-01-09/86857

- Вместе с тем обращаем внимание, что в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению экономическим субъектом **не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.** Экономический субъект должен обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.
- По заключению Департамента налоговой и таможенной политики, в соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики **обязаны в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом Российской Федерации.**

**Приказ Министерства культуры РФ от 25 августа 2010 г. N 558
"Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов,
образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов
местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения"**

4.1. Бухгалтерский учет и отчетность

| | | | |
|-----|---|----------|---|
| 351 | Бухгалтерская (финансовая) отчетность (бухгалтерские балансы, отчеты о прибылях и убытках, отчеты о целевом использовании средств, приложения к ним и др.): | | (1) При отсутствии годовых - пост. (2) При отсутствии годовых, квартальных - пост. |
| | а) сводная годовая (консолидированная) | Пост.** | |
| | б) годовая | Пост. | |
| | в) квартальная | 5 л. (1) | |
| | г) месячная | 1 г. (2) | |

| | | | |
|-----|---|-------|--|
| 397 | Реестры сведений о доходах физических лиц | 75 л. | |
|-----|---|-------|--|

| | | | |
|-----|--------------------------------|-------|--|
| 419 | Ведомости на выдачу дивидендов | 75 л. | |
|-----|--------------------------------|-------|--|

| | | | |
|-----|--|---------|--|
| 429 | Документы (протоколы, акты, расчеты, ведомости, заключения) о переоценке основных фондов, определении амортизации основных средств, оценке стоимости имущества | Пост.** | |
|-----|--|---------|--|

Срок хранения документов, подтверждающих убыток

• **МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** **ПИСЬМО от 25 мая 2012 г. N 03-03-06/1/278**

- ...На основании п. 4 ст. 283 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

При этом Кодекс не предусматривает прекращения указанной обязанности по хранению документов после проведения налоговой проверки. Списание убытков возможно только при наличии первичных документов, подтверждающих полученный финансовый результат.

• **СЕДЬМОЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД** **ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 23 мая 2017 г. по делу N А27-23021/2016**

- ...Организации обязаны хранить документы в течение всего срока списания убытков **даже в том случае, если за периоды, в которых понесены убытки, уже проводились налоговые проверки.**

Обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

- объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) 400 миллионов рублей.
- или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей.
- Во втором чтении рассматривается законопроект:
- объёма выручки от продажи продукции до 800 миллионов рублей, активов бухгалтерского баланса — до 400 миллионов рублей, а также введен критерий средней численности работников на предприятиях до 100 человек.
- Налоговики смогут запрашивать у аудиторов документы и информацию о клиентах, которая связана с расчетом налогов. И есть законопроект который закрепляет обязанность аудиторов передавать данные о сомнительных операциях клиентов в Росфинмониторинг.

Внимание: Предыдущая версия сайта Федресурс доступна по адресу: se.fedresurs.ru, ЕФРСБ доступен по адресу: bankrot.fedresurs.ru



Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности

Служба поддержки

bhelp@interfax.ru
+7 (495) 989-73-68
+7 (800) 555-02-24

[НОВОСТИ](#) [О ПРОЕКТЕ](#) [ПОМОЩЬ](#)

[ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ](#)

Поиск сведений о субъектах экономической деятельности

Введите идентификатор или наименование лица



[РАСШИРЕННЫЙ ПОИСК](#) →

Возможности

За отсутствие аудиторского заключения бухгалтера будут
дисквалифицировать

- Такие изменения вступили в силу **10 апреля 2016 г.** в соответствии с Федеральным законом от 30.03.2016 № 77-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях».

Под грубое нарушение требований к бухучету теперь подпадают целых шесть ситуаций (до этого только первые две):

- 1. Занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- 2. Искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10%;
- 3. Регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;
- 4. Ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета.
- 5. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
- 6. Отсутствие первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

О вызове свидетелей в рамках налогового контроля

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 февраля 2018 г. N 03-02-08/10690 Об особенностях вызова свидетелей по делу о налоговом правонарушении

Неявка или уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, влечет ответственность свидетеля, предусмотренную частью первой статьи 128 Кодекса.

Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний влечет ответственность свидетеля, предусмотренную частью второй статьи 128 Кодекса.

В соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 131 Кодекса свидетелям подлежат возмещению понесенные ими в связи с явкой в налоговый орган расходы на проезд, расходы за наем жилого помещения и дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные). За работниками, вызываемыми в налоговый орган в качестве свидетелей, сохраняется за время их отсутствия на работе в связи с явкой в налоговый орган заработная плата по основному месту работы.

Методы законной налоговой оптимизации.

Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС как инструмент налоговой оптимизации

- В статье 260 НК РФ предложено два варианта отражения для целей налогообложения расходов на ремонт ОС. Первый вариант - учитывать расходы на ремонт как прочие и второй вариант (п. 3) - сформировать резерв под предстоящий ремонт ОС в соответствии с нормами ст. 324 НК РФ
- Для правильного формирования подобного резерва налогоплательщик должен учитывать:
 - - первоначальную стоимость амортизируемых ОС на начало налогового периода;
 - - фактическую сумму расходов на ремонт за предыдущие три года и частное от этой суммы при делении на три;
 - - график проведения ремонта, в том числе приходящегося на текущий налоговый период;
 - - сметную стоимость указанного ремонта;
 - - перечень ОС, по которым будут осуществляться *особо сложные и дорогие виды капремонта*;
 - - график проведения ремонта ОС, в котором указывается период осуществления ремонтных работ и их сметная стоимость.

Ежемесячные (ежеквартальные) отчисления в резерв под предстоящий ремонт не зависят от финансового состояния организации. Возможность создания указанного резерва - это не обязанность, а право организации (Письмо Минфина России от 19.07.2006 N 03-03-04/1/588).

Письмо Минфина России от 7 марта 2018 г. N 03-03-06/1/14637

Инвестиционный вычет

- Инвестиционный вычет по налогу на прибыль может быть после покупки и модернизации основных средств (ст. 286.1 НК).
- Это возможность одномоментно уменьшить сумму исчисленного налога на прибыль региональный бюджет на 90 процентов от суммы капитальных вложений в основные средства 3—7 амортизационных групп. Остальные 10 процентов компания спишет за счет налога в федеральный бюджет.
- Налог можно будет уменьшить при условии, что **региональные власти введут инвестиционный вычет на своей территории.**
- **МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПИСЬМО от 23 марта 2018 г. N 03-03-06/1/18609**

*если налогоплательщик использовал право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении объектов основных средств в части их первоначальной стоимости, сформированной за счет расходов, понесенных в случаях приобретения, создания, сооружения, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, то при последующем отказе от использования указанного права налогоплательщик уже **не вправе** в отношении таких объектов (соответствующей их первоначальной стоимости) применять положения пункта 9 статьи 258 Кодекса и **начислять амортизацию независимо от того, полностью или частично использован инвестиционный налоговый вычет.***

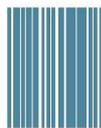
Не вправе применять инвестиционный налоговый вычет следующие категории налогоплательщиков:

- 1) организации - участники региональных инвестиционных проектов;
- 2) организации - резиденты особых экономических зон;
- 3) организации - участники Особой экономической зоны в Магаданской области;
- 4) организации, осуществляющие деятельность, связанную с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья;
- 5) организации - участники свободной экономической зоны;
- 6) организации - резиденты территории опережающего социально-экономического развития либо резиденты свободного порта Владивосток;
- 7) организации - участники проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково";
- 8) иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.



НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

- Ускоренная амортизация
- Ускоренный порядок признания расходов на НИОКР
- Иные федеральные и региональные налоговые льготы



РЕЖИМ СВОБОДНОЙ ТАМОЖЕННОЙ ЗОНЫ

Бесплатный ввоз оборудования, сырья и материалов на территорию ОЭЗ



ГОТОВАЯ ИНФРАСТРУКТУРА

- Инженерная инфраструктура
- Промышленная инфраструктура
- Таможенная инфраструктура
- Инновационная инфраструктура и др.



ОСОБЫЙ АДМИНИСТРАТИВНЫЙ РЕЖИМ

- Режим «одного окна»
- Право выкупа земли
- Гарантия стабильности инвестиционных условий

Федеральные ОЭЗ

Федеральные ОЭЗ

Территория Российской Федерации

Льготы/налоги

Промышленно-производственного типа

Технико-внедренческого типа

Портового типа

Туристско-рекреационного типа

Налог на прибыль
Федеральный бюджет

3,0 %

0 % (с 1 января 2012 г.
до 1 января 2018 г.)

3,0 %

0 % (с 1 января 2012 г. до 1 января 2023 г.
для резидентов, объединенных в кластер)

3,0%

Налог на прибыль
Региональный бюджет

0-13,5 %
на срок до 49 лет

0-13,5 % на срок, установленный
законом региона России

0-13,5 %

0-13,5 % на срок, установленный законом
региона России

17,0%

НДС

18% (0%¹)

18% (0%¹)

0% на
срок до 49 лет

-

18%

Налог на имущество

0 %
до 10 лет

2,2 %

Земельный налог

0 %
до 5 лет

0 %
до 5 лет

0 %
до 10 лет

0 %
до 5 лет

1,5 %

Транспортный налог (руб. за 1 л.с.)

0 до 10 лет

0 до 10 лет

0 до 10 лет

0 до 10 лет

от 30

Страховые взносы

Пенсионный фонд

8,0-20,0 %
в 2017-2019 гг.²

8,0-20,0 %
в 2017-2019 гг.

-

8,0-20,0 %
в 2017-2019 гг.

22%

Фонд социального страхования

2,0-2,9 %
в 2017-2019 гг.²

2,0-2,9 %
в 2017-2019 гг.

-

2,0-2,9 %
в 2017-2019 гг.

2,9%

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

4,0-5,1 %
в 2017-2019 гг.²

4,0-5,1 %
в 2017-2019 гг.

-

4,0-5,1 %
в 2017-2019 гг.

5,1%

Всего

14,0-28,0 % в 2017-2019 гг.²

14,0-28,0 %
в 2017-2019 гг.

-

14,0-28,0 %
в 2017-2019 гг.

30%

ОСОБАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЗОНА- ограниченная территория в регионах, с особым юридическим статусом по отношению к остальной территории и льготными экономическими условиями для национальных или иностранных предпринимателей.

СВОБОДНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЗОНА – обособленная часть территории страны (анклав), в которой создается особая система льгот и стимулов.

Статус резидента особой экономической зоны индивидуальный предприниматель или коммерческая организация приобретают с момента внесения соответствующей записи в реестр резидентов особой экономической зоны.

В России функционирует 25 ОЭЗ (9 промышленно-производственных, 6 технико-внедренческих, 9 туристско-рекреационных и 1 портовая). За 12 лет работы в ОЭЗ зарегистрировались более 650 резидентов, из которых более 100 компаний с участием иностранного капитала из 35 стран мира. Лидером рейтинга стала подмосковная ОЭЗ «Дубна». На втором месте ОЭЗ «Алабуга» (Республика Татарстан), на третьем – ОЭЗ «Липецк». Замыкают пятерку лидеров ОЭЗ «Санкт-Петербург» и ОЭЗ «Иннополис» (Республика Татарстан).

Ответственность участников ВЭД за нарушения валютного законодательства

- С 16 апреля 2016 года СРОК давности ПРИВЛЕЧЕНИЯ к ответственности за НАРУШЕНИЕ валютного законодательства и актов органов валютного регулирования составляет 2 года (ранее -1 год), который отсчитывается со дня, следующего за последним днем срока, отведенного для представления документов

Письмо Федеральной налоговой службы от 12 декабря 2017 года N ОА-4-17/25267@

- ФНС России напоминает о том, что с 14 мая 2018 года вводятся в действие поправки к Закону о валютном регулировании и к КоАП РФ. Изменениями, в частности предусмотрено следующее:
- - за резидентами закрепляется обязанность по указанию в договорах (контрактах), заключенных между резидентами и нерезидентами при осуществлении внешнеторговой деятельности, сроков исполнения сторонами обязательств по договорам (контрактам);
- - уполномоченные банки смогут отказывать клиентам в проведении валютных операций, если они противоречат требованиям валютного законодательства либо не предоставлены определенные документы;
- - уточнен порядок привлечения к административной ответственности. Вводится фиксированный размер штрафа для должностных лиц за совершение незаконных валютных операций, а также за правонарушения, связанные с репатриацией денежных средств;
- - закреплена ответственность в виде дисквалификации на срок от 6 месяцев до 3 лет за повторно совершенные должностными лицами административные правонарушения по отдельным статьям КоАП РФ;



Изменения в законодательстве по валютному регулированию в 2018 году



Принятие контракта (кредитного договора) на учет в банке (Ранее – открытие ПС)

Отменяется с 1 марта 2018 года

Открытие ПС

- Сумма контракта (договора) ≥ 50 тыс. долларов США в эквиваленте
- Срок рассмотрения документов при открытии ПС - до 3-х рабочих дней

Клиент представляет в банк:

- ПС
- Контракт, договор, иные документы и сведения

Вступает в силу с 1 марта 2018 года

Постановка на учет

- Сумма экспортного контракта ≥ 6 млн. рублей в эквиваленте
Сумма импортного контракта (кредитного договора) ≥ 3 млн. рублей в эквиваленте
- **Срок приятия на учет** контракта (кредитного договора) – 1 рабочий день после дня поступления документов, сведений

Клиент представляет в банк:

- Импортный контракт, кредитный договор
- Экспортный контракт или сведения о контракте (Раздел 1 ВБК).
Экспортный контракт представляется в Банк – до 15 раб. дней поле даты постановки на учет

Отменяется с 1 марта 2018 года

- Не представляются обосновывающие документы

- Сумма по контракту (договору)
≥ 1 тыс. долларов США в эквиваленте

- Банк самостоятельно закрывает ПС сделки по истечении 180 дней после даты завершения исполнения обязательств

Вступает в силу с 1 марта 2018 года

- **Не представляются обосновывающие документы**

- Сумма по контракт (договору)**
≥ 200 тыс. рублей в эквиваленте

- **Банк самостоятельно снимает с учета контракт** по истечении 90 дней от даты завершения исполнения обязательств

Деньги, полученные нерезидентом по договору займа, должны быть возвращены на счет резидента-займодавца в уполномоченном банке: поправки прошли Госдуму

[Наверх](#)

Досье на проект федерального закона № 888029-6 “О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» и статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях” (об установлении требования о репатриации резидентами на свои счета в уполномоченных банках денежных средств, предоставленных нерезидентам по договорам займа) (внесен 25.09.2015 депутатом ГД А.Г. Аксаковым)

23.03.2018 Госдума приняла в третьем чтении поправки, возлагающие на резидентов обязанность по репатриации на свои счета в уполномоченных банках денежных средств, причитающихся по договорам займа, заключенным с нерезидентами. При этом предусматривается несколько исключений, когда резидент может не зачислять на свой счет в уполномоченном банке такие денежные средства. Например, если договор займа связан с финансированием геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых и он содержит условие о том, что возврат предоставленных денежных средств зависит от факта и объема добычи полезных ископаемых и (или) размера выручки от их реализации, и при наступлении указанных в договоре займа условий происходит невозврат денежных средств. За невыполнение резидентом установленной обязанности по репатриации денежных средств предлагается штрафовать.

Письмо Минфина от 16.05.2016 N 03-03-06/1/27851

В случае расторжения договора купли-продажи предварительная оплата **в иностранной валюте**, предусмотренная таким договором, не может рассматриваться сторонами, заключившими договор, как предварительная оплата (аванс) и **подлежит переквалификации** в денежное требование в иностранной валюте.

Таким образом, в случае расторжения договора купли-продажи общество обязано на дату расторжения договора **пересчитать** возникшее **обязательство по возврату** денежных средств и включить в состав доходов (расходов) курсовую разницу, образовавшуюся в результате изменения официального курса иностранной валюты к курсу рубля, установленному Банком России, **с даты получения такой** предоплаты (аванса) до даты расторжения договора.

Выплата дохода иностранцу

- даже если по закону о двойном налогообложении дохода нет сдается налоговый расчет.
- Какие оплаты могут быть – оплата займов, иностранный перевозчик и прочие услуги.
- Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов должны составлять и подавать в налоговую инспекцию налоговые агенты по налогу на прибыль (п. 4 ст. 310 НК РФ).
- В приказе ФНС России от 2 марта 2016 г. № ММВ-7-3/115 утвержден порядок заполнения налогового расчета - Форма по КНД 1151056
- срок представления расчета – 28-е число месяца, следующего за отчетным периодом (п. 3 ст. 289 НК РФ). Например, отчет за I квартал сдавайте не позднее 28 апреля. Итоговый расчет, составленный по окончании года, нужно сдать в инспекцию не позднее 28 марта следующего года (п. 4 ст. 289 НК РФ).

Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле"

- 2. Резиденты вправе не зачислять на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранную валюту или валюту Российской Федерации в следующих случаях:

....

6. при зачислении валютной выручки на счета транспортных организаций - резидентов в банках за пределами территории Российской Федерации - **в целях оплаты возникающих у таких транспортных организаций за пределами территории Российской Федерации *расходов***, связанных с оплатой аэронавигационных, аэропортовых, портовых сборов и иных обязательных сборов на *территориях иностранных государств, расходов, связанных с обслуживанием находящихся за пределами территории Российской Федерации* воздушных, речных, морских судов **и иных транспортных средств таких транспортных организаций** и их пассажиров, а также *расходов* для обеспечения деятельности находящихся за пределами территории Российской Федерации филиалов, представительств и иных подразделений таких транспортных организаций;

Подтверждение статуса налогового резидента РФ в 2018 г.

- С 1 июля 2017 года налоговые органы обязаны по заявлению налогоплательщика представлять налогоплательщику (его представителю) документ в электронной форме или на бумажном носителе, *подтверждающий статус налогового резидента РФ*, в порядке, по форме и формату, которые утвердит ФНС России (пп. 16 п. 1 ст. 32 НК РФ).
- Приказом ФНС России от 07.11.2017 N ММВ-7-17/837@ определены форма и порядок выдачи *подтверждающего* статус документа, а также форма заявления о его выдаче.
- уполномоченным территориальным налоговым органом Федеральной налоговой службы по выдаче документов, подтверждающих статус налогового резидента Российской Федерации, в электронной форме или на бумажном носителе является Межрегиональная инспекция ФНС России по централизованной обработке данных. 125373, г. Москва, Походный проезд, домовладение 3
- Согласно Информации ФНС России от 16.01.2018 сформировать заявление и получить в формате PDF документ, *подтверждающий статус налогового резидента* можно на официальном сайте ФНС России через электронный сервис "*Подтверждение статуса налогового резидента РФ*". Адрес электронного сервиса: <https://service.nalog.ru/nrez/>
- С помощью сервиса также можно в реальном времени отслеживать статус рассмотрения заявления с момента его регистрации в ФНС России.
- Срок рассмотрения Заявления составляет 40 календарных дней со дня его поступления в ФНС России или уполномоченный налоговый орган.

О применении контрольно-кассовой техники

- В соответствии с п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ " О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" (далее - Федеральный закон N 54-ФЗ) ККТ применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных этим законом.
- Осуществление расчетов без применения ККТ является нарушением законодательства и предусматривает административную ответственность по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ (Письмо ФНС России от 07.12.2017 N ЕД-4-20/24899).
- На основании п. 7 ст. 2 Федерального закона N 54-ФЗ в отдаленных от сетей связи местностях*(2) пользователи могут применять ККТ в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных.
-
-
- На сегодняшний день действуют критерии определения отдаленных от сетей связи местностей (утверждены Приказом Минкомсвязи России от 05.12.2016 N 616). Документом установлено, что критерием определения отдаленных от сетей связи местностей для целей применения ККТ в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных, является численность населения указанных местностей. Она не должна превышать 10 тыс. человек .
- При этом п. 7 ст. 7 предусмотрено право для индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и патентную систему налогообложения, не имеющих работников, с которыми заключены трудовые договоры, не применять ККТ до 01.07.2019.

Транспортный налог

НК Порядок исчисления налога ст. 362 п2.

- Сумма налога, исчисленная по итогам налогового периода налогоплательщиками-организациями в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре, уменьшается на сумму платы, уплаченную в отношении такого транспортного средства в данном налоговом периоде.
- В случае, если при применении налогового вычета, предусмотренного настоящим пунктом, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, **принимает отрицательное значение**, сумма налога принимается равной нулю.

Письмо Федеральной налоговой службы от 3 февраля 2017 г.

№ БС-4-21/1990

"О направлении разъяснений"

- Учитывая изложенное, предусмотренный пунктом 2 статьи 362 Кодекса вычет при исчислении транспортного налога в отношении транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре, **должен применяться исходя из размера, указанного** в маршрутной карте или **реестре** (за соответствующий календарный год) относительно данного транспортного средства. Следовательно, применение вычета при исчислении транспортного налога в сумме уплаченного авансового платежа в систему взимания платы в счет планируемых маршрутов, неправомерно.

- **Вопрос:** Какую сумму **транспортного** налога организация - владелец грузовика вправе учесть в расходах по налогу на прибыль:
- 1) **исчисленный без вычета платы** в счет возмещения вреда федеральным дорогам;
 - 2) который организация **фактически** должна заплатить в бюджет, то есть за вычетом платы за вред?
- **Ответ:**
 - **Письмо Минфина от 06.09.2016 N 03-05-05-04/52171**
 - В соответствии с подп.1 п.1 ст.264 НК РФ под **начисленными** налогами и сборами следует понимать налоги и сборы **подлежащие уплате в бюджет.**
 - **НК РФ, статья 270**
 - При определении налоговой базы не учитываются расходы:
 - 48.21) в виде суммы **платы в счет возмещения вреда**, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, **размере, на который** в соответствии с **п.2 ст.362** настоящего Кодекса **была уменьшена** сумма транспортного налога, исчисленного за налоговый (отчетный) период в отношении указанных транспортных средств.
- 1) Дебет 26 – Кредит 68/Транспортный – 150
 - 2) Дебет 68/Платон – Кредит 51 – 100 (155)
 - 3) Дебет 68/Транспортный – Кредит 68/Платон – 100
 - 4) Дебет 26 – Кредит 68/Платон – 5 (0)
 - 5) Дебет 68/Транспортный – Кредит 51 – 50 (150 – 100)

О заполнении формы налоговой отчетности по налогу на имущество организаций

Код льготы 2012000 После знака "/" укажите слева направо номер, пункт и подпункт статьи регионального закона, которым установлена льгота. Не важно, если структурные единицы статьи названы иначе (вместо подпункта - пункт, вместо пункта - часть). Для каждой структурной единицы отведено четыре знакоместа. Свободные знакоместа заполните нулями.

- **Пример 1. Регион установил льготу**

Организация в Москве использует льготу по движимому имуществу. Льгота сохранена на основании п. 31 ч. 1 ст. 4 регионального закона.

Строку 130 раздела 2 нужно заполнить так: 2012000/000400010031.

- **Пример 2. Регион не принял льготу**

В этих регионах налог за 2018 год нужно платить по ставке 1,1%. В строке 170 раздела 2 расчета укажите ставку 1,1, строки 130 и 160 не заполняйте.

- **Пример 3. Регион установил на 2018 год пониженную ставку**

В ряде регионов льготу не сохранили, но взамен установили пониженную ставку. Например, в Тульской области в 2018 году она составляет 0,55%. В этой ситуации строку 160 раздела 2 расчета "Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)" заполнять не нужно.

- **Письмо Федеральной налоговой службы от 14 марта 2018 г. N БС-4-21/4786@**

С начала года субъекты РФ вправе вводить дополнительные льготы для движимого имущества, если соблюдены два условия:

- - оно принято на учет в качестве основных средств не раньше 2013 года;
- - с даты его выпуска прошло не более трех лет.

Минфин сообщил, что по транспортным средствам дату изготовления нужно искать в первую очередь в технической документации производителя. Если такой документации нет, то в ПТС. Когда в ПТС не указан месяц изготовления, датой выпуска нужно считать 1 июля того года, в котором произвели автомобиль.

- *Документ: [Письмо](#) Минфина России от 26.03.2018 N 03-05-05-01/18888*

МРОТс 1 января 2018г составляет 9 489 рублей, а с 1 мая он будет равен 11 163 рублям.

ст.133 ТК Месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда.

Что входит в МРОТ

- **Оклад**
- **Компенсации и добавки за переработку**
- **Поощрительные выплаты: премии, бонусы и т.д.**

- **Федеральное отраслевое соглашение по автомобильному и городскому наземному пассажирскому транспорту на 2014-2016 годы, продлено на 2017 - 2019 г.г.**
- Базовая (минимальная) тарифная ставка рабочих 1-го разряда в организациях *автомобильного и городского наземного пассажирского транспорта* устанавливается с 1 января 2017 года в размере 7500 рублей в месяц.
- **Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 9 февраля 2017 г. N 14-4/10/В-1039**

....если в течение 30 календарных дней со дня официального опубликования настоящего предложения в Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации работодателями, не участвовавшими в заключении соглашения, не будет представлен в установленном частью 9 статьи 48 Трудового кодекса Российской Федерации порядке мотивированный письменный отказ присоединиться к соглашению, то соглашение будет считаться распространенным на этих работодателей.

Информация Федеральной службы финансово-бюджетного надзора от 5 августа 2014 г. "О выплате заработной платы физическим лицам - нерезидентам"

- Возможность осуществить такую валютную операцию, как выплату резидентом физическому лицу - **нерезиденту заработной платы наличными** денежными средствами в валюте Российской Федерации, валютным законодательством Российской Федерации **не предусмотрена.**
- Установленные частью 2 статьи 14 Закона требования об осуществлении расчетов через счета в уполномоченных банках обусловлены необходимостью обеспечения надлежащего контроля за проводимыми резидентами валютными операциями, в том числе, для предотвращения неконтролируемого оттока капитала за рубеж, противодействия незаконным и «сомнительным» финансовым операциям.
- Требование валютного законодательства Российской Федерации о проведении расчетов при осуществлении валютных операций юридическими лицами-резидентами через банковские счета в уполномоченных банках, в том числе в части порядка выплаты юридическими лицами - резидентами физическим лицам - нерезидентам заработной платы не противоречит Трудовому кодексу Российской Федерации.

Расходы налогоплательщика на обучение

- включаются в состав прочих расходов, если: проходят работники налогоплательщика, заключившие с налогоплательщиком трудовые договоры, либо физические лица, заключившие с налогоплательщиком договоры, предусматривающие обязанность физического лица не позднее трех месяцев после окончания указанного обучения, оплаченного налогоплательщиком, заключить с ним трудовой договор и отработать у налогоплательщика не менее одного года
- С 1 января 2018 года по 31 декабря 2022 года расходы по договорам о сетевой форме реализации образовательных программ можно отнести к расходам на обучение, учитываемым при расчете налога на прибыль.

Аренда

- **ГК Статья 614.** Арендная плата – 5 видов.
- **Существенными условиями договора аренды** являются предмет, срок предоставления объекта во временное пользование, оплата за пользование (см. постановления ФАС ЗСО от 31.08.1999 N Ф04/1732-377/А75-99, ФАС ДО от 21.03.2006 N Ф03-А80/05-1/4695).
- **Если имущество** было *надлежащим* образом передано, но **не используется арендатором**, то *арендная плата*, тем не менее, подлежит уплате. Неиспользование объекта аренды при наличии действующего договора не освобождает арендатора от обязанности по внесению арендной платы (см. постановление ФАС ВВО от 07.07.2006 N А43-39149/2005-13-1131).
- Несмотря на то, что, как правило, стороны договора аренды исходя из принципа свободы договора (п. 2 ст. 1, ст. 421 ГК РФ) вправе определить размер арендной платы по своему усмотрению, **необходимо учитывать, что в некоторых ситуациях чрезмерно высокий (по сравнению с рыночной ценой) размер арендной платы может свидетельствовать о злоупотреблении правом** (например, в случае, когда такое условие договора приводит к появлению необоснованно высокой задолженности перед арендодателем и, как следствие, к банкротству арендатора). Судебная практика исходит из того, что условие договора, определяющее предоставление со стороны одного лица, существенно превышающее встречное предоставление или обычную рыночную цену, уплачиваемую в подобных случаях, может свидетельствовать о недобросовестном поведении, которое является основанием для признания сделки недействительной в соответствии со ст.ст. 10, 168 ГК РФ (см. постановление Президиума ВАС РФ от 11.02.2014 N 13846/13).

Что может относиться к расходам, связанным с коммерческой эксплуатацией транспортного средства?

Следует разграничивать расходы

- по поддержанию транспортного средства в исправном (работоспособном) состоянии
- и расходы, связанные с коммерческой эксплуатацией такого средства.

Расходы на коммерческую эксплуатацию транспортного средства - это расходы, не связанные с проведением мероприятий по поддержанию его в технически нормальном состоянии. Такие расходы связаны, главным образом, с использованием технических возможностей транспортного средства для удовлетворения хозяйственных потребностей в коммерческих целях (см. постановление ФАС МО от 29.03.2004 N КГ-А40/1808-04).

- Практика называет в составе расходов, связанных с коммерческой эксплуатацией транспортного средства, следующие: текущие затраты на приобретение ГСМ, оплату услуг мойки и автостоянки; расходы на содержание арендованного транспортного средства, его страхование (см. постановление ФАС ПО от 19.07.2006 N А49-782/2006); затраты по оплате топлива и материалов, используемых в процессе эксплуатации, внесение различных сборов; расходы на стоянку служебных автомобилей (см. постановление ФАС СЗО от 23.12.2005 N А56-5298/2005).
- **Расходы на эксплуатацию, которая не является коммерческой, нельзя возлагать на арендатора** (см. постановление ФАС ЦО от 22.01.2003 N А09-7482/02-30).

Отдельные составляющие договорной цены

- Может ли повлиять на изменение арендной платы изменение налоговых обязанностей арендодателя? Нет, не может. Как указал ВАС РФ, изменение налоговых обязанностей арендодателя не является основанием для изменения цены гражданско-правового договора аренды (см. определение ВАС РФ от 27.09.2010 N ВАС-13000/10).
- **Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 6 февраля 2017 г. N 03-05-05-04/6115 Об уплате транспортного налога и НДС организациями, уплачивающими плату в счет возмещения вреда, причиненного автомобильным дорогам общего пользования ...**

....налоговая база по налогу на добавленную стоимость при оказании услуг по предоставлению в аренду автотранспорта налогоплательщиком, уплачивающим плату в счет возмещения вреда, причиненного автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, определяется как договорная цена этих услуг. При этом по отдельным составляющим договорной цены налог не исчисляется.

ЛИЗИНГ

- **Един ли по своей сути лизинговый платеж?**

При ответе на данный вопрос суды прибегают к помощи Федерального закона от 29.10.1998 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)", конкретизирующего отдельные аспекты. Так, в ст. 28 Федерального закона "О финансовой аренде (лизинге)" определен состав лизингового платежа. В него включают возмещение затрат лизингодателя, связанных с приобретением и передачей имущества от одной стороны к другой, возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг, и доход лизингодателя. В него также может входить выкупная цена предмета, если соглашением предусмотрен переход права собственности к лизингополучателю.

Таким образом, лизинговый платеж, включающий в себя несколько самостоятельных платежей, является единым платежом, производимым в рамках единого договора лизинга.

По смыслу нормы ст. 15, 31 Федерального закона "О финансовой аренде (лизинге)" **под выкупной стоимостью** предмета лизинга следует понимать **его остаточную стоимость** с учетом амортизации на момент истечения срока договора.

- **Возможно ли заявление требования о возврате части лизингового платежа в случае расторжения договора?**

На поставленный вопрос практика дает отрицательный ответ. Действующим законодательством не предусмотрено возвращение лизингополучателю части лизинговых платежей в случае расторжения договора (см. постановление ФАС ВВО от 24.11.2006 N А43-3142/2006-41-174). Такая позиция объясняется тем, что лизингополучатель пользуется полученным имуществом. Соответственно, та часть лизинговых платежей, которая соответствует периоду пользования (до момента расторжения договора и возврата имущества), возврату не подлежит.

С 25 марта изменяется заверение карточки образцов подписей к лицевым счетам у нотариуса

- В порядок открытия и ведения лицевых счетов вносится ряд изменений. Большинство из них касается юрлиц, которые не являются участниками бюджетного процесса. Однако одна поправка затрагивает всех: меняется форма карточки образцов подписей к лицевым счетам. Удостоверительную надпись в этой карточке, будут оформлять по нотариальному законодательству.
- Действующая форма надписи отличается от формы, утвержденной Минюстом. Теперь же ни у нотариусов, ни у органов Казначейства не будет возникать вопросов, связанных с этим несоответствием.
- Напомним, ранее Казначейство отмечало, что удостоверительная надпись может быть выполнена на отдельном листе, а также с использованием штампа.

Документ:

Приказ Казначейства России от 28.12.2017 N 36н (вступает в силу 25 марта 2018 года)

При расчете количества транспортных средств для применения ЕНВД учитываются и те, которые используются взаимозависимыми лицами

- Определение Верховного Суда РФ от 25 декабря 2017 г. N 302-КГ17-19445 Об отказе в передаче жалобы в Судебную коллегия Верховного Суда Российской Федерации
- Судья Верховного Суда РФ не нашел оснований для пересмотра судебных актов, подтвердивших, что предприниматель утратил право применять ЕНВД при оказании автотранспортных услуг по перевозке грузов из-за превышения предельного количества транспортных средств, позволяющих применять ЕНВД в отношении этой деятельности (более 20).
В данном случае учитывались в т. ч. транспортные средства, находящиеся на консервации, а также принадлежащие другим лицам.
Транспорт других лиц учитывался ввиду того, что они и предприниматель, будучи взаимозависимыми, действуют как единый хозяйствующий субъект, используя при этом имущество друг друга.
- Верховный Суд РФ в решении [по делу № А81-4494/2016](#) подтвердил правомерность взыскания инспекцией налоговой задолженности с зависимой организации.

Напоминаю,

- что услуги сдачи в аренду транспортных средств под ЕНВД не попадают, НО в случае сдачи в аренду с экипажем могут применять ЕНВД **Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 3 июня 2010 г. N 03-11-11/154**
- что услуги экспедиции под ЕНВД не попадают. Если наряду с деятельностью по договорам перевозки организация ведет деятельность по договорам транспортной экспедиции, она обязана обеспечить отдельный учет доходов, расходов и хозяйственных операций ([п. 7 ст. 346.26 НК РФ](#)). С доходов, полученных от реализации услуг по договорам транспортной экспедиции, налоги нужно платить либо по общей, либо по упрощенной системе налогообложения.

В арбитражной практике есть примеры судебных решений, подтверждающих правомерность такого подхода (см., например, постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 25 июня 2013 г. № А78-7493/2012, Дальневосточного округа от 28 июня 2013 г. № Ф03-2306/2013, Поволжского округа от 18 июня 2013 г. № А65-22025/2012 и от 14 марта 2006 г. № А12-26964/04-С21). **Минфин письмо от 2 декабря 2008 г. № 03-11-04/3/541.**

Можно ли применять ЕНВД при продаже автозапчастей для грузовых автомобилей?

x

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 февраля 2018 г. N 03-11-11/10698

Деятельность по реализации автозапчастей для грузовых автомобилей в рамках договоров розничной купли-продажи через магазин с площадью торгового зала менее 80 кв. м может быть признана розничной торговлей. Плательщик вправе применять ЕНВД.

При этом неважно, кому реализуются данные автозапчасти (физическим или юридическим лицам).

О применении пониженных тарифов страховых взносов в рамках

УСН и ЕНВД

Письмо Федеральной налоговой службы от 22 февраля 2018 г.
№ ГД-4-11/3589@

НК РФ установлен перечень видов деятельности, при ведении которых в рамках УСН можно применять пониженные тарифы страховых взносов.

Если основным видом экономической деятельности плательщика, совмещающего УСН и ЕНВД, является один из этих видов, но по нему применяется ЕНВД, то право на пониженные тарифы страховых взносов отсутствует.

Дробление бизнеса

- - законодательство в сфере налоговых правоотношений не применяет понятия экономической целесообразности и не регулирует порядок и условия ведения финансово-хозяйственной деятельности (определения от 16.12.2008 N 1072-О-О, от 04.06.2007 N 366-О-П);
- - анализируя деятельность налогоплательщика, необходимо основываться на презумпции экономической оправданности совершенных им операций. Как указано в п. 1 Постановления Пленума ВАС РФ N 53, действия налогоплательщиков, имеющие своим результатом получение налоговой выгоды, предполагаются экономически оправданными (Определение от 04.06.2007 N 320-О-П).
- Есть еще один момент, который всегда отмечают судьи КС РФ в своих судебных актах, посвященных сфере налоговых правоотношений: судебный контроль не призван проверять экономическую целесообразность решений, принимаемых субъектами предпринимательской деятельности, которые в сфере бизнеса обладают самостоятельностью и широкой дискрецией, поскольку в силу рискованного характера такой деятельности существуют объективные пределы в возможностях судов выявлять наличие в ней деловых просчетов
- Важность судебных споров, связанных с переквалификацией налоговых обязательств при дроблении бизнеса подтверждается Определением КС РФ №1440-О от 04.07.2017г. с особым мнением к нему судьи Арановского К.В., предупредившего об опасности упрощенного и безапелляционного утверждения дробления в качестве налоговой схемы.

Дробление и применение спецрежимов взаимозависимыми лицами вполне могут быть вызваны деловыми целями развития новых технологий деятельности, выделения непрофильных активов, диверсификации рисков, специализации с целью роста управляемости бизнеса, либо снижения издержек.

Общий склад, товар и бухгалтерия – это схема или нет?

- Налогоплательщик настаивал, что ООО и ИП – самостоятельные хозяйствующие субъекты, а нахождение склада по одному адресу обусловлено техническими характеристиками арендованного помещения.
- Налогоплательщик дело выиграл

Как директора будут отвечать за брошенные компании

- 28 июня 2017 года вступила в силу часть 3.1. статьи 3 Закона «Об ООО». С этого момента исключение общества из реестра рассматривается как отказ основного должника от исполнения обязательств. В этом случае, если у исключённой компании есть долги, которые появились благодаря недобросовестным или неразумным действиям контролирующих лиц, такие лица могут быть привлечены к субсидиарной ответственности. Таким образом, после исключения компании из реестра, кредиторы (в том числе ИФНС) получают право требовать исполнения обязательств компании перед ними от контролирующих эту компанию лиц.
- И еще одним неприятным последствием «бросания» организации, предусмотренном Законом «О госрегистрации юридических лиц ...». Так, директор исключённой компании либо участник, имевший на момент её исключения долю 50%, не смогут зарегистрировать новую организацию, если их старое (брошенное) юридическое лицо имело задолженность перед бюджетом на момент исключения. Запрет длится три года. Причём размер задолженности неважен. Проглядели копеечный долг по такой компании - получили запрет на регистрацию новой. «Купить» компанию и войти в состав участников или стать директором тоже не получится, законодатель это предусмотрел (см. абз. 2 и 3 пп. ф п. 1. ст. 23 указанного Закона). **Трехлетний запрет распространяется на предпринимателей, чьи компании признаны недействующими и исключены из ЕГРЮЛ после 1 января 2016 года.**

О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

вступили в силу требования обязательном наличии у юр/лица сведений о бенефициариях

...об обязанности юр/лиц:

- располагать информацией о своих «бенефициарных владельцах»;
- принимать меры по их установлению;
- обновлять ее не реже 1 раза в год;
- хранить не менее 5 лет...

«Бенефициарный владелец» физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через 3х лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия

- Юр/лицо вправе запрашивать учредителей (участников и др. лиц) информацию о бенефициарных владельцах;
- Учредители (участники и др.лица), обязаны предоставлять такую информацию.

- Кому юр/лица обязаны передавать информацию бенефициарах
- Уполномоченному органу (Росфинмониторинг (ст.3));
- Налоговым органам;

- Административная ответственность (новая ст.14.25.1 КоАП):
- Долж/лицо ☐ от 30.000 до 40.000 руб.;
- Юр/лицо ☐ от 100.000 до 500.000 руб.

- Методические рекомендации Банка России от 21 июля 2017 г. N 18-МР
"О подходах к управлению кредитными организациями риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма«
- Методические рекомендации Банка России от 21 июля 2017 г. N 19-МР
"О повышении внимания кредитных организаций к операциям клиентов - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, получающих наличные денежные средства с использованием корпоративных карт"

- На сайте pb.nalog.ru с 1 июня 2018 года появится сервис для проверки контрагентов «Прозрачный бизнес». Информацию о налоговых долгах и нарушениях за прошлый год налоговики будут размещать один раз в год. Но если до 1 мая 2018 года заплатить все недоимки и штрафы, обнародовать эти данные чиновники не станут.

Необоснованная налоговая выгода

Вопросы о получении необоснованной налоговой выгоды налогоплательщиками являются одними из самых актуальных среди налоговых споров

Ст. 40 НК

- для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки. **Пока не доказано обратное**, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен.
- 2. Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов **вправе проверять правильность применения цен** по сделкам лишь в следующих случаях:
 - 1) между взаимозависимыми лицами;
 - 2) по товарообменным (бартерным) операциям;
 - 3) **при совершении внешнеторговых сделок**;
 - 4) **при отклонении более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком** по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.
- налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен на соответствующие товары, работы или услуги.

В частности, **учитываются скидки**, вызванные:

- сезонными и иными колебаниями потребительского спроса на товары (работы, услуги);
- потерей товарами качества или иных потребительских свойств;
- истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров;
- маркетинговой политикой, в том числе при продвижении на рынки новых товаров, не имеющих аналогов, а также при продвижении товаров (работ, услуг) на новые рынки;
- реализацией опытных моделей и образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей.

Определении ВС РФ сказано. Что разница в цене не может служить самостоятельным основанием для вывода о неисполнении участником сделки обязанности по уплате налогов и возникновении у него недоимки. Надо доказать **СОВОКУПНОСТЬ** доказательств

Кадровые проверки

- Минюст зарегистрировал приказ от 10.11.2017 № 655 «Об утверждении форм проверочных листов (списков контрольных вопросов) для осуществления федерального государственного надзора за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права».
- документ содержит формы проверочных листов для различных ситуаций. Например, для проверки приема на работу, организации обучения по охране труда, проведения обязательных медосмотров и т.д. Всего разработано 107 листов с контрольными вопросами.

ДивиденТЫ

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 февраля 2018 г. N 03-03-06/1/10636 Об особенностях определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях

Минфин пояснил, что дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

Дивидендами также являются любые доходы, получаемые из источников за пределами России, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательствами иностранных государств.

Последствия невыплаты дивидендов в ООО. Распределенная и не востребованная прибыль

- Если участник ООО своевременно (в течение 60 дней или меньшего срока, установленного в уставе или решении общего собрания - п. 3 ст. 28 Закона об ООО) не получил часть нераспределенной прибыли, законодательство предоставляет возможность сделать это позднее. **Участник вправе обратиться в течение 3 лет** после истечения указанного срока к обществу с требованием о выплате своей части прибыли. **Уставом общества может быть предусмотрен более продолжительный срок, но не свыше 5 лет** (п. 4 ст. 28 Закона об ООО).
- Срок исковой давности по спорам о выплате распределенной прибыли восстановлению не подлежит, кроме случаев, когда он был пропущен из-за насилия или угрозы в отношении участника общества (абзац второй п. 4 ст. 28 Закона об ООО).
- Наряду с требованием о взыскании суммы невыплаченных дивидендов суд вправе удовлетворить и требование о взыскании процентов за неправомерное пользование чужими денежными средствами в соответствии со ст. 395 ГК РФ

Передача учредителю общества недвижимого имущества в счет выплаты дивидендов: решаем вопрос с налогом на имущество и НДС

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 7 февраля 2018 г. N 03-05-05-01/7294 О налогообложении налогом на имущество организаций приобретенного объекта недвижимого имущества, а также НДС при передаче учредителю общества объекта недвижимого имущества в счет выплаты дивидендов

Согласно ПБУ 6/01 актив принимается организацией к бухучету в качестве основных средств, если одновременно выполняются определенные условия.

Если приобретенное здание не отвечает им, в т. ч. в отношении данного объекта требуется приведение его в состояние, пригодное для использования, в целях передачи учредителю в собственность Российской Федерации в счет выплаты учредителю дивидендов, то данный объект не облагается налогом на имущество организаций.

Порядок передачи обществом недвижимого имущества в счет выплаты

НДС

Статья 148. Место реализации работ (услуг)- определение территории РФ.

1. В целях настоящей главы местом реализации работ (услуг) признается территория Российской Федерации, если:

...4) покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

сдаче в аренду движимого имущества, **за исключением** сдачи в аренду авиационных двигателей и прочего авиационно-технического имущества, если в соответствии с законодательством иностранного государства местом реализации таких услуг признается территория такого иностранного государства, **и сдачи в аренду наземных автотранспортных средств;**

Вывод: полученный иностранный лизинг с сумма лизингового платежа НДСа нет

4.1) **услуги по перевозке** и (или) транспортировке, а также услуги (работы), непосредственно связанные с перевозкой и (или) транспортировкой (за исключением услуг (работ), непосредственно связанных с перевозкой и (или) транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита при перевозке товаров от места прибытия на территорию Российской Федерации до места убытия с территории Российской Федерации, и услуг, указанных в подпункте 4.3 настоящего пункта), **оказываются (выполняются) российскими организациями** или индивидуальными предпринимателями в случае, **если пункт отправления и (или) пункт назначения находятся на территории Российской Федерации**, либо иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, в случае, если пункты отправления и назначения находятся на территории Российской Федерации (за исключением услуг по перевозке пассажиров и багажа, оказываемых иностранными лицами не через постоянное представительство этого иностранного лица).

Вывод: Если два пункта за рубежом НДСа нет. Если иностранный перевозчик с сумм его дохода НДСа нет.

Статья 149. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

Вывод: в ст. 149 перечислены услуги с **ЛЬГОТОЙ** нет налога нет возмещения. Автотранспорта там нет.

Статья 157. Особенности определения налоговой базы и особенности уплаты налога при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи

При осуществлении перевозок (за исключением пригородных перевозок в соответствии с абзацем третьим подпункта 7 пункта 2 статьи 149 настоящего Кодекса) пассажиров, багажа, **грузов**, грузобагажа или почты железнодорожным, **автомобильным**, воздушным, морским или речным транспортом **налоговая база определяется как стоимость перевозки** (без включения в нее налога).

Вывод: Нет деления до/после границы. Единая стоимость перевозки, по маршруту указанному в СМР.

Статья 164. Налоговые ставки

2.1) услуг по международной перевозке товаров.

- В целях настоящей статьи под международными перевозками товаров понимаются **перевозки** товаров морскими, речными судами, судами смешанного (река - море) плавания, воздушными судами, железнодорожным транспортом и **автотранспортными средствами, при которых пункт отправления или пункт назначения товаров расположен за пределами территории Российской Федерации.**
- **транспортно-экспедиционные услуги**, оказываемые на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки. В целях настоящей статьи к транспортно-экспедиционным услугам относятся участие в переговорах по заключению контрактов купли-продажи товаров, оформление документов, прием и выдача грузов, завоз-вывоз грузов, погрузочно-разгрузочные и складские услуги, информационные услуги, подготовка и дополнительное оборудование транспортных средств, услуги по организации страхования грузов, платежно-финансовых услуг, услуги по таможенному оформлению грузов и транспортных средств, а также разработка и согласование технических условий погрузки и крепления грузов, розыск груза после истечения срока доставки, контроль за соблюдением комплектной отгрузки оборудования, перемаркировка грузов, обслуживание и ремонт универсальных контейнеров грузоотправителей, обслуживание рефрижераторных контейнеров и хранение грузов в складских помещениях и на открытых площадках экспедитора.

3) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, **помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита** при перевозке иностранных товаров **от** таможенного органа **в месте прибытия** на территорию Российской Федерации **до** таможенного **органа в месте убытия** с территории Российской Федерации;

Транзит по территории РФ

- Пп3 п1 ст 164 ставка 0%

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 25 сентября 2012 г. N 03-07-15/125

- В связи с просьбой о доведении до сведения налоговых органов разъяснений Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики по вопросу применения налога на добавленную стоимость в отношении услуг по перевозке товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, с территории Украины на территорию Ирана через территорию Российской Федерации, оказываемых российской организацией, морским транспортом сообщаем следующее.
- **В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 164 Кодекса в отношении работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита при перевозке иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия на территорию Российской Федерации до таможенного органа в месте убытия с территории Российской Федерации, **налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по ставке в размере 0 процентов.****
- Учитывая изложенное, вышеуказанные услуги подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 0 процентов при условии представления в налоговые органы документов, установленных пунктом 4 статьи 165 Кодекса.

Порядок совершения таможенными органами таможенных операций, связанных с подачей, регистрацией транзитной декларации и завершением таможенной процедуры таможенного транзита (утв. решением Комиссии Таможенного союза от 17 августа 2010 г. N 438)

Таможенный орган отправления принимает в качестве транзитной декларации следующие документы

- книжку МДП, заполненную в соответствии с положениями Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки МДП 1975 года (далее - Конвенция МДП) с прилагаемыми к ней транспортными (перевозочными) и коммерческими документами;

- **Статья 165.** Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов
- 3.1. При реализации услуг, предусмотренных **подпунктом 2.1** пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов налогоплательщиками представляются в налоговые органы следующие документы:

1) **контракт** (копия контракта) налогоплательщика с иностранным или российским лицом на оказание указанных услуг. **В случае вывоза товаров с территории Российской Федерации на территорию государства - члена Таможенного союза или ввоза товаров на территорию Российской Федерации с территории государства - члена Таможенного союза и заключения налогоплательщиком контракта на оказание указанных услуг с лицом, не осуществляющим внешнеэкономическую сделку с перевозимыми товарами, помимо указанного контракта (копии контракта) представляется копия контракта этого лица с лицом, осуществляющим внешнеэкономическую сделку с перевозимыми товарами;**

3) **копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров** за пределы территории Российской Федерации (ввоз товаров на территорию Российской Федерации), в том числе с учетом следующих особенностей.....

- При вывозе товаров автомобильным транспортом за пределы таможенной территории Таможенного союза, в том числе через территорию государства - члена Таможенного союза, в налоговые органы представляется копия транспортного, товаросопроводительного и (или) иного **документа с отметкой российского таможенного органа**, подтверждающей вывоз товара за пределы территории Российской Федерации.
- При ввозе товаров автомобильным транспортом с территории иностранного государства, не являющегося членом Таможенного союза, в том числе через территорию государства - члена Таможенного союза, в налоговые органы представляется копия транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа с отметкой российского таможенного органа, подтверждающего ввоз товара на территорию Российской Федерации.
- 4. При реализации работ (услуг), предусмотренных **подпунктом 3** пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы, если иное не предусмотрено пунктом 5 настоящей статьи, представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным или российским лицом на выполнение указанных работ (оказание указанных услуг);

3) **таможенная декларация** (ее копия) с отметками российских таможенных органов места прибытия и места убытия товара, через которые товар был ввезен на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывезен за пределы территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 3 пункта 1 настоящей статьи;

4) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса. Положения настоящего подпункта применяются с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 настоящей статьи.

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПИСЬМО
от 7 октября 2016 г. N 03-07-08/58596**

- Поскольку пунктом 3.1 статьи 165 Кодекса не установлены особенности в отношении отметок российских таможенных органов, подтверждающих ввоз товаров автомобильным транспортом на территорию Российской Федерации и проставляемых на копиях указанных документов, то в налоговые органы представляются копии документов с теми отметками российских таможенных органов, проставление которых предусмотрено нормами законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

- 9. Документы (их копии), указанные в пунктах 1 - 3 настоящей статьи, представляются налогоплательщиками для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при реализации товаров, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, **в срок не позднее 180 календарных** дней, считая с даты помещения товаров под таможенные процедуры экспорта, реэкспорта, свободной таможенной зоны.

.....

- **Если по истечении 180 календарных** дней, указанных в абзаце первом настоящего пункта, налогоплательщик **не представил** указанные документы (их копии), операции по реализации товаров, предусмотренные подпунктами 1 и 8 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, **подлежат налогообложению по налоговым ставкам**, предусмотренным пунктами 2 и 3 статьи 164 настоящего Кодекса.
- **Если впоследствии налогоплательщик представляет** в налоговые органы документы (их копии), обосновывающие применение налоговой ставки в размере 0 процентов, уплаченные суммы налога **подлежат вычету** в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьями 171 и 172 настоящего Кодекса.

Статья 170. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)

- 2. Суммы налога,учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, в случаях:
- 1) приобретенияосновных средств ... используемых для операцийне подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- 2) приобретенияосновных средствместом реализации которых не признается территория Российской Федерации;
- 3) приобретения ... основных средств лицами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость .

Данное положение применяется, если указанные активы изначально приобретались для осуществления необлагаемых НДС операций (либо лицами, не уплачивающими НДС). Перечень, приведенный в п. 2 ст. 170 НК РФ, является исчерпывающим и расширительному толкованию не подлежит (см. письма Минфина России от 19.03.2012 N 03-03-06/4/20, УФНС России по г. Москве от 20.05.2011 N 16-15/049561@, от 30.03.2005 N 19-11/20943@, УМНС по г. Москве от 12.08.2004 N 26-12/52934, постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 15.12.2010 N А32-5103/2010-25/7).

- Однако в хозяйственной деятельности нередки ситуации, при которых одновременно осуществляются операции, облагаемые НДС и освобождаемые от налогообложения. Порядок принятия сумм НДС к вычету и их отнесения на затраты урегулирован п. 4 ст. 170 НК РФ. В частности, предусмотрено, что суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции:
 - - учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав - по товарам (работам, услугам), в том числе ОС и НМА, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;
 - - принимаются к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ по товарам (работам, услугам), в том числе ОС и НМА, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

в той пропорции, в которой они используются для операций, которые подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), по товарам (работам, услугам), в том числе ОС .

Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период (п. 4.1 ст. 170 НК РФ). При этом налогоплательщик обязан вести отдельный учет сумм НДС по приобретенным объектам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не облагаемых операций.

- **Статья 171.** Налоговые вычеты
- Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 настоящего Кодекса, на установленные настоящей статьей налоговые вычеты.

2. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику **при приобретении товаров (работ, услуг)**, а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком **при ввозе товаров на территорию Российской Федерации** ...

По ОС - МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПИСЬМО от 9 ноября 2017 г. N 03-07-11/73708

Таким образом, **вычет** налога на добавленную стоимость, предусмотренный пунктом 2 статьи 171 Кодекса, **на основании одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия на учет основных средств, оборудования к установке и (или) нематериальных активов нормами Кодекса не предусмотрен.**

- С какого момента исчисляется трехлетний срок, дающий право в соответствии со ст. 172 НК РФ заявлять вычеты по НДС, предъявленному при приобретении объектов ОС: с момента принятия их на учет на счете 08 или на счете 01?
- **Ответ: МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПИСЬМО от 11 апреля 2017 г. N 03-07-11/21548**

суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные продавцами при приобретении объектов основных средств, **принимаются к вычету в пределах трех лет после принятия на учет на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы"**.

- **А по услугам: МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПИСЬМО от 12 сентября 2017 г. N 03-07-10/58705 на основании одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия на учет этих работ нормам Кодекса не противоречит.**

НДС в ЕАЭС

Перевозка российской компанией по маршруту Страна ЕАЭС → в страну ЕС

Заказчик из ЕАЭС ставка 18%

Заказчик из РФ ставка БЕЗ НДС

Перевозка российской компанией по маршруту Страна ЕАЭС → в страну ЕАЭС

Заказчик из ЕАЭС ставка 18%

Заказчик из РФ ставка БЕЗ НДС

Перевозка российской компанией по маршруту РФ → в любую страну

Не зависимо от заказчика ставка 0%

Последующий перевозчик

Если разные этапы транспортировки осуществляют различные перевозчики и/или различные виды транспорта, или если для оказания услуг перевозчик привлекает соисполнителя. - все эти условия не препятствуют всем участвовавшим в оказании услуг лицам применять "нулевой" НДС (подп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ, п. 18 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.14 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость", письма Минфина России от 15.07.15 N 03-07-08/40497, от 03.06.15 N 03-07-08/31993, от 19.05.15 N 03-07-08/28787 и от 17.10.14 N 03-07-08/52436).

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 марта 2018 г. N 03-07-08/18689
О применении ставки НДС в размере 0 процентов в отношении услуг по перевозке автомобильным транспортом по территории РФ порожних контейнеров, в дальнейшем используемых для международной перевозки товаров

По договору транспортной экспедиции Экспедитор оказывает контрагенту (Заказчику транспортно-экспедиционных услуг) услуги по организации перевозки порожних контейнеров по городу и отправке порожних контейнеров по железной дороге на российскую железнодорожную станцию. В целях выполнения услуг Экспедитор заключает договор на автомобильную перевозку из пункта в городе в пункт области. **После выполнения указанных услуг обязанности Экспедитора по договору транспортной экспедиции считаются исполненными.**

Заказчик транспортно-экспедиционных услуг на станции в России загружает доставленные контейнеры товаром и отправляет на экспорт посредством международной перевозки, где пункт отправления товара станция в России, а пункт назначения Китай.

ОТВЕТ: Применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость в отношении услуг по перевозке автомобильным транспортом по территории Российской Федерации порожних контейнеров, в том числе в дальнейшем используемых для международной перевозки товаров, нормами подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса не предусмотрено.

Таким образом, вышеуказанные услуги подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость на основании пункта 3 статьи 164 Кодекса по ставке в размере 18 процентов.

Вывод: ПОТОМУ ЧТО УСЛУГИ ЗАВЕРШЕНЫ, А МЕЖДУНАРОДНАЯ ПЕРЕВОЗКА НАЧАЛАСЬ ПО ДРУГОМУ ДОКУМЕНТУ.

Раздельный учет

- **Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 ноября 2017 г. N 03-07-11/76412**
- **Вопрос:** В течение отчетного квартала общество осуществляет операции, облагаемые *налогом на добавленную стоимость*, и операции, местом реализации которых территория Российской Федерации не является. Входной НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), которые используются одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях, общество распределяет пропорционально доходам за налоговый период.
- Кроме того, в течение отчетного квартала общество приобретает товары (работы, услуги), которые в деятельности отчетного квартала не используются (например, топливо для эксплуатации судов в следующем квартале). Правомерно ли входной НДС по таким товарам (работам, услугам) не распределять исходя из пропорции доходов отчетного квартала, а заявлять к вычету в полной сумме в разделе 3 налоговой декларации?
- **Ответ:** Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросу ведения *раздельного учета в целях налога на добавленную стоимость* и сообщает.
- Согласно абзацу четвертому пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) суммы *налога на добавленную стоимость*, предъявленные налогоплательщикам по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения операций, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения, и с учетом особенностей, установленных пунктом 4.1 статьи 170 Кодекса. При этом особенности ведения раздельного учета в случае, если в течение налогового периода приобретаемые товары (работы, услуги) в деятельности организации не используются, указанным пунктом 4.1 статьи 170 Кодекса не установлены. Таким образом, в данных случаях указанная пропорция определяется в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 8 августа 2017 г. N 03-07-14/50620

-На основании абзаца седьмого пункта 4 статьи 170 Кодекса налогоплательщик вправе не применять положения о ведении *раздельного* учета налога на добавленную стоимость при осуществлении как облагаемых, так и не облагаемых этим налогом операций и принимать к вычету все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, в налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.
- Таким образом, в случае, если в налоговом периоде доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, то налогоплательщик, осуществляющий операции, как облагаемые налогом на добавленную стоимость, так и не облагаемые этим налогом, обязан вести раздельный учет сумм налога на добавленную стоимость в порядке, установленном вышеуказанными пунктами 4 и 4.1 статьи 170 Кодекса.
- Что касается налога на прибыль организаций, то раздельный учет по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для операций, как подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению данным налогом, нормами главы 25 "Налог на прибыль организаций" не предусмотрен.

**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от
19 июля 2017 г. N 03-07-08/45800**

- Таким образом, при определении вышеуказанной пропорции учитываются как облагаемые налогом на добавленную стоимость операции, так и не облагаемые этим налогом (исключенные из налогообложения) операции по всем основаниям, предусмотренным главой 21 Кодекса, в том числе операции, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации на основании статей 147 и 148 Кодекса, а также операции, не признаваемые объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 2 статьи 146 Кодекса.

- Обратите внимание на постановление АС Дальневосточного округа от 07.03.2018 N Ф03-5548/17 по делу N А51-11965/2017.
- Налогоплательщик не вправе полностью предъявлять к вычету суммы НДС, уплаченные в составе общехозяйственных (общепроизводственных) расходов, которые не могут быть прямо отнесены к облагаемому НДС виду деятельности.
- Так, вывод о том, что при наличии операций, которые невозможно однозначно отнести к облагаемым, налогоплательщик вправе предъявить вычет в полном объеме и впоследствии *восстановить* к уплате НДС с учетом пропорции, определенной по итогам периода, нормативно не обоснован.
- Иными словами, **последующее восстановление вычета, относящегося к операциям, не облагаемым НДС, не может заменить отсутствие отдельного учета.**

Налог на прибыль: применяем правила уменьшения базы соответствующего отчетного (налогового) периода и переноса убытков

[Наверх](#)

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 7 февраля 2018 г. N 03-03-06/2/7298 Об особенностях определения налоговой базы по налогу на прибыль

При соблюдении установленных НК РФ требований с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2020 г. плательщик вправе уменьшить сформированную базу по налогу на прибыль текущего отчетного (налогового) периода на сумму убытков, полученных им в предыдущих периодах, но не более чем на 50% от суммы убытков.

Уменьшение базы соответствующего отчетного (налогового) периода и перенос убытков в период до 1 января 2017 г. совершаются по ранее действовавшим правилам.

Часть не учтенного в налоговой базе 2015 г. полученного организацией убытка может быть перенесена и учтена в полном размере в уменьшение базы, сформированной по результатам деятельности за 2016 г.

Налог на прибыль: учитываем штрафы за нарушение договорных или долговых обязательств

[Наверх](#)

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 7 февраля 2018 г. N 03-03-06/1/7312 Об учете для целей налогообложения сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств

В целях налогообложения прибыли датой получения доходов в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) является дата признания их должником либо дата вступления в законную силу решения суда.

Датой осуществления внереализационных расходов в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств является дата признания их должником либо дата вступления в законную силу решения суда. Факт признания должником сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств устанавливается в соответствии с гражданским законодательством.

Понятие чистых активов

- Заканчивая очередной год, компания анализирует данные по имеющимся у нее активам и проводит их всестороннюю оценку.
- Наиболее характерным показателем в этой оценке являются чистые активы, отражающие реальную стоимость всего имущества и финансов без учета кредиторской задолженности и соответствующих обязательств.
- Формула расчета чистых активов по балансу 2017 выглядит так:
- $ЧА = (\text{строка } 1600 - ЗУ) - (\text{строка } 1400 + \text{строка } 1500 - ДБП),$
- где
- ЗУ – дебиторка учредителей по взносам в уставный капитал;
- ДБП – доходы будущих периодов, признанные в связи с получением господомощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.
-
- Образование у компании чистых активов с отрицательным значением влечет следующую проблему: **если в течение 2 лет подряд величина таких активов продолжит оставаться в минусе, компания подлежит ликвидации.**

- Причем от компании при этом уже ничего зависеть не будет, и ликвидацию проведут в принудительном порядке. Основания для таких действий содержатся в п. 11 ст. 7 ФЗ «О налоговых органах РФ» от 21.03.1991 № 943-1. Согласно ему налоговики вправе инициировать через суд ликвидацию юридического лица, если его коммерческая деятельность привела к отрицательным результатам. Организационно-правовая форма компании не может повлиять на решение налоговиков.
- Важно! До истечения 2-летнего периода у организации есть возможность предпринять профилактические меры и тем самым избежать негативного сценария. Как только чистые активы сожмутся до величины меньшей, чем капитал, обозначенный в уставе, собственникам надо либо увеличить суммарный объем активов, либо снизить величину уставного капитала, либо ликвидироваться. **Принять решение собственники должны в течение 1-го полугодия года, следующего за отчетным.**

Как объяснять директору и учредителям финансовый результат

- Основные средства 14500
- На счете деньги начало года 177 конец года 173
- Имеем займ на нач.года 14500 на конец года 13000
- НДС к возмещ

Форма 2

- Выручка 3184 из них Дебиторы 750
- Расходы 2791 в т.ч. амортиз. 1500 налог на имущ к оплате в след году 91
- Налог на прибыль 79
- Чистая прибыль 314

по ДД ф5

- Получено 3007 (выручка 2434 и возмещ НДС 573)
- Оплачено 1200 расходы и погашение займа 1500 и налог на приб 138 проч налоги все земля, имущ, приб 169

Результат деятельности ?

Откуда чистая прибыль к распределению учредителям?

Где взять деньги если на счете 173 тыс.руб.?

Решение задачи

Откуда чистая прибыль к распределению?

- Амортизация $1500 * 20 / 100 = 300$ неуплач налог на прибыль
- Надо ли прибыль распределять?
- Записать в протокол что на развитие и погашение займа
- Откуда взялись 1500 на погашение займа
- $3007 - 1200 - 307 = 1500$ это амортизация
- Где взять деньги если на счете 173 тыс.руб.? и Дебиторов трести

Управленческий учет

- Выручка 3757 вся потому что НДС к возмещению
- Расходы хоз.1200
- Погашение займа 1500
- Налоги $138 + 169 + 91$
- Дивиденды 314
- Результат деятельности $3757 - 1200 - 1500 - 307 - 91 - 314 = 345$

Что же на самом деле в результате деятельности:

- На счете есть 173
- Получим дебиторку 750
- Оплатим налог на имущ -91
- Зачтем переплату налога на прибыль 59
- Дивиденды платить не будем, ушли в погашение займа 314

$173 + 750 - 91 + 59 + 314 = 1232$