



ИФНС России
по г.Томску

Информационно - разъяснительный бюллетень
для налогоплательщиков - юридических лиц

НАЛОГОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ

№35

Апрель 2014



Подготовлен совместно с компанией " ИЦ КонсультантЪ"- информационным центром Сети КонсультантПлюс

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - 1 квартал 2014 год

Вид налога	Форма отчетности	Срок представления	Срок уплаты налога (авансового платежа)
НДС	Приказ МФ РФ от 15.10.09 № 104н (в ред. от 21.04.2010 № 36н)	Не позднее 21.04.2014	По 1/3 суммы налога: 21.04.2014, 20.05.2014, 20.06.2014
Налог на прибыль организаций	Приказ ФНС РФ от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@ (в ред. от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@)	Не позднее 28.04.2014	28.04.2014
Налог на имущество организаций	Приказ ФНС РФ от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895(в ред. от 05.11.2013 № ММВ-7-11/478@)	Не позднее 30.04.2014	12.05.2014
УСН	По итогам отчетных периодов не представляется		25.04.2014
ЕНВД	Приказ ФНС РФ от 23.01.2012 № ММВ-7-3/13@ (в ред. от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@)	Не позднее 21.04.2014	25.04.2014
Земельный налог	По итогам отчетных периодов не представляется		07.04.2014
Водный налог	Приказ МФ РФ от 03.03.2005 № 29н (в ред. от 12.02.2007 № 15н)	Не позднее 21.04.2014	21.04.2014
Единая (упрощенная) налоговая декларация	Приказ МФ РФ от 10.07.2007 № 62н	Не позднее 21.04.2014	-

ВНИМАНИЕ! Промежуточная бухгалтерская отчетность по итогам отчетных периодов в налоговый орган не представляется!

НАЛОГОВЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ по ТКС

Все налогоплательщики (налоговые агенты), обязанные сдавать налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость (в соответствии со статьями 174 и 173 НК РФ), начиная с отчетности за 1 квартал 2014 года, **должны представлять налоговые декларации по НДС только в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (ТКС).** Информацию о специализированных операторах связи, в т.ч. действующих на территории Томской области, можно получить на сайте ФНС России (www.nalog.ru) в разделе: «Налогообложение в РФ/ Представление налоговой и бухгалтерской отчетности /Представление в электронной форме».

За несоблюдение порядка представления отчетности установлен штраф в размере 200 руб. за каждый неправильно представленный документ (ст. 119.1 НК РФ).

Получить подробную информацию об электронном документообороте с налоговыми органами можно по телефонам: 280-442, 280-444, 280-445, 280-446, 280-171

"СБОРНИК ТИПОВЫХ СИТУАЦИЙ» ДЛЯ БУХГАЛТЕРА ОТ КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

"Сборник типовых ситуаций" для бухгалтера в КонсультантПлюс - это практические материалы с ответами на часто возникающие в работе бухгалтера вопросы.

"Типовые ситуации" содержат готовый порядок действий по таким вопросам, как:

- исчисление и уплата основных налогов (НДС, прибыль, УСН, зарплатные налоги и взносы);
- налоговый и бухгалтерский учет типовых операций (учет ОС и МПЗ, аренды, займов и кредитов, посреднических сделок, вкладов в уставный капитал, начисление и выплата дивидендов);
- оформление счетов-фактур, книг покупок и продаж, первичных документов, в том числе кадровых и кассовых;
- представление отчетности и обязательных документов;
- выплаты работникам (зарплата, командировочные, отпускные, пособия, выплаты при увольнении);
- типовые кадровые операции (прием, увольнение, трудовая книжка, документооборот);
- налоговые проверки и др.

На все вопросы даны ответы с четким порядком действий, основанным на положениях законодательства и позициях госорганов. А также в "Типовых ситуациях" приведены бухгалтерские проводки, примеры, образцы форм документов.

Дополнительную информацию можно узнать на сайтах www.consultant.ru и <http://pravo.tsk.ru/> или в информационном центре Сети КонсультантПлюс – компании «ИЦ КонсультантЪ».



Информационный центр Общероссийской Сети
распространения правовой информации
КонсультантПлюс

ИЦ КОНСУЛЬТАНТЪ

Подробную информацию
Вы можете получить
по телефонам:
654-000, 26-10-63

НАЛОГ на ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

С 01.01.2014 действуют изменения, внесенные в гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ Федеральными законами от 28.06.2013 N 134-ФЗ, 23.07.2013 N 215-ФЗ, от 30.09.2013 N 268-ФЗ, от 25.11.2013 N 317-ФЗ, в т.ч.:

- ♦ посредники - неплательщики НДС при осуществлении деятельности в интересах плательщика данного налога должны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур (п. 3.1 ст. 169 НК РФ);

- ♦ для применения права на освобождение от НДС ввоза и реализации важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий, а также права на использование пониженной ставки при ввозе и реализации иных медицинских изделий нужно представить регистрационное удостоверение (абзац 4 подп. 1 п. 2 ст. 149, п. 2 ст. 150, абзац 3 подп. 4 п. 2 ст. 164, п. 5 ст. 164 НК РФ);

- ♦ не облагается НДС реализация услуг по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений, средствами выплатного резерва и средствами пенсионных накоплений

застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата (подп. 29 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- ♦ не облагаются НДС операции по уступке (переуступке) прав (требований) по обязательствам, возникающим на основании финансовых инструментов срочных сделок, реализация которых освобождается от налогообложения согласно подп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ (подп. 30 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- ♦ не облагаются НДС определенные операции, осуществляемые в рамках клиринговой деятельности (подп. 15.2 п. 3 ст. 149 НК РФ);

- ♦ в подп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ уточнено, что от НДС освобождается выполнение НИОКР за счет средств бюджетов фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, которые созданы в соответствии с Федеральным

законом от 23.08.1996 N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике" (подп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ).

- ♦ из п. 1 ст. 119 НК РФ исключено указание на субъекта правонарушения - налогоплательщика. Таким образом, оштрафовать за несвоевременное представление налоговой декларации по ст. 119 НК РФ можно и лиц, не являющихся плательщиками НДС, в случае выставления счетов-фактур с выделенной суммой налога, а также налоговых агентов (п. 1 ст. 119 НК РФ).

С 01.04.2014 при совершении операций, которые не облагаются НДС согласно ст. 149 НК РФ, не нужно выставлять счета-фактуры, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж (изменения внесены в п. 5 ст. 168, п. 3 ст. 169 НК РФ Федеральным законом от 28.12.2013 N 420-ФЗ).

НАЛОГ на ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

С 1 января 2014 года вступили в силу изменения, внесенные в главу 25 НК РФ

Федеральными законами от 30.09.2013 N 268-ФЗ, от 02.11.2013 N 306-ФЗ, от 28.12.2013 N 420-ФЗ

- Законодательно закреплён запрет на одновременное применение к основной норме амортизации нескольких повышающих коэффициентов (п. 5 ст. 259.3 НК РФ). При наличии оснований для применения нескольких повышающих коэффициентов налогоплательщику следует предусмотреть в учетной политике, какой из этих коэффициентов будет применяться.

- Предельная величина для признания в расходах процентов по долговым обязательствам осталась прежней. Согласно п. 1.1 ст. 269 НК РФ при отсутствии долговых обязательств перед российскими

организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика предельная величина процентов, учитываемых в расходах принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не выше ставки рефинансирования ЦБ РФ, умноженной на 1,8 - при оформлении долгового обязательства в рублях или на 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

- По договорам займа или иным аналогичным договорам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный или

налоговый период, проценты включаются в доходы на конец каждого месяца соответствующего отчетного или налогового периода независимо от даты или сроков их выплаты, предусмотренных договором (п. 6 ст. 271 НК РФ). Аналогичные положения распространяются и на расходы (п. 8 ст. 272 НК РФ).

- Возможность учитывать убытки прошлых лет на конец отчетного текущего периода (а не только по окончании налогового периода), закреплена в новой редакции п. 1 ст. 283 НК РФ.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

В соответствии с Постановлением Администрации Томской области от 30.12.2013 № 588а с 01.01.2014 признается утратившим силу Постановление Администрации Томской области от 25.12.2012 N 533а "Об утверждении

результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов Томской области".

В связи с этим кадастровая стоимость земельных

участков с 01.01.2014 не изменяется (по сравнению с 2013 годом).

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ПЛАТЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ

С 1 января 2014 года все платежные поручения по налогам заполняются в соответствии с Приказом Минфина РФ от 12.11.2013 №107н. Обратите внимание на заполнение следующих полей:

101	Статус налогоплательщика	01 - при уплате налогов (сборов) начисленных организацией как налогоплательщиком, 02 - при уплате налогов, удержанных организацией в качестве налогового агента (по НДС при аренде имущества; налог на прибыль при выплате дивидендов и доходов иностр. организациям).
104	Код бюджетной классификации (КБК)	Указывается показатель КБК в соответствии с классификацией доходов бюджетов РФ, утв. Приказом Минфина России от 30.12.2009 № 150н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ". В 14 – 17 разрядах КБК не должно быть «0000». Следует указывать: 1000 – при уплате налога (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему налогу, в т.ч. по отмененному); 2000 - пени и проценты по соответствующему налогу; 3000 - суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему налогу.
105	Код ОКТМО	Присваивается каждому муниципальному образованию в соответствии с общероссийским классификатором административно-территориального образования: для г.Томска – 69701000.
106	Код основания платежа	ТП - платежи текущего года; ЗД - добровольное погашение задолженности по истекшим налоговым периодам, если налоговая инспекция не выписала требование об уплате налогов; ТР - погашение задолженности по требованию, выписанному налоговой инспекцией; АП - погашение задолженности по акту налоговой проверки.
107	Код налогового периода	Указывает периодичности уплаты (или конкретной даты уплаты налога и имеет 10 знаков («00.00.0000»): В 1-2 знаках: МС - месячные платежи; КВ - квартальные платежи; ПЛ - полугодовые платежи; ГД - годовые платежи; В 4 и 5 знаках ставятся: для месячных платежей - номер месяца текущего отчетного года (от 01 до 12); для квартальных платежей - номер квартала (от 01 до 04); для полугодовых - номер полугодия (01 или 02); В 7 - 10 знаках указывается год, за который производится уплата налога. ! При уплате налоговых платежей по требованию налогового органа следует указывать срок уплаты платежей, установленный в требовании налогового органа.
108	Номер документа	Если в поле 106 указано "ТП" или "ЗД", то проставляется ноль ("0"); Если в поле 106 указано «ТР» - проставляется № требования об уплате налогов; Если в поле 106 указано «АП» - проставляется № решения по акту проверки.
109	Дата документа	Состоит из 10 знаков («00.00.0000») и обозначает дату подписания декларации (для текущих платежей «ТП») или дату выставления требования (при уплате по требованию налогового орган «ТР»); При добровольном погашении задолженности по истекшим налоговым периодам («ЗД») – ставится "0";
110	Тип платежа	ПЕ - уплата пени; ПЦ – уплата процентов; 0 – уплата иных платежей
22	Код	С 31.03.2014 указывается Уникальный Идентификатор Начисления – «0». При перечислении налогов юридическими лицами и ИП код УИН не формируется (разъяснения ФНС России на сайте www.nalog.ru от 12.03.2014)

Образец платежного поручения на уплату налога в ИФНС России по г.Томску на уплату НДС за 1 квартал 2014 г.

Заполняется банком плательщика		Поле 101: Статус лица, оформившего расчетный документ - налогоплательщик	
Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	0401060	01
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 327		20.04.2014	электронно
Сумма Семь тысяч рублей		Дата	Вид платежа

ИНН 70*****	КПП 70*****	Сумма	7000
Значения ИНН и КПП плательщика		Сч.№	*****
ООО «...»		БИК	*****
АКБ «*****»		Сч.№	*****
Банк плательщика		БИК	046902001
ГРКЦ ГУ Банка России по Томской области, г.Томск		Сч.№	40101810900000010007
Банк получателя		Вид оп.	**
ИНН 7021022569		Наз.пл.	Срок плат.
КПП 701701001		Код 0	Очер.плат.
УФК по Томской области (ИФНС России по г. Томску)		УИН	Рез. поле
(значения ИНН, КПП и наименование налогового органа, наименование органа федерального казначейства доводится до)		Поле 22	

182 1 03 01000 01 1000 110	69701000	ТП	КВ.01.2014	0	15.04.2014	0
Поле 104: Код бюджетной классификации – НДС	Поле 105: ОКТМО (г.Томск Томской области)	Поле 106: Основание платежа - платеж текущего года	Поле 107: Налоговый период – Квартальный Платеж за 1 квартал 2014	Поле 108: № документа – для текущего платежа указывается 0	Поле 109: Дата документа - Дата подписи декларации	Поле 110: Тип платежа

Уплата 1/3 суммы НДС за 1 кв. 2014 г.

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ ФНС РОССИИ

На официальном сайте ФНС России www.nalog.ru размещены электронные сервисы, с помощью которых налогоплательщик может получить всю необходимую информацию о порядке исчисления и уплаты налогов, заплатить налоги, обратиться в любой налоговый орган с запросом, зарегистрироваться в «Личном кабинете» юридического или физического лица и многое другое.

☞ **Как узнать код ОКТМО?** В этом вам поможет новый сервис

«Узнай ОКТМО».

☞ **Какой КПП указывать в декларациях по ЕНВД?** Разобраться вам поможет сервис **«Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами»**, в котором размещено письмо ФНС России от 05.02.2014 №ГД-4-3/1895.

☞ **Какие основания для списания дебиторской задолженности в уменьшение**

налоговой базы? Ответ на этот и другие вопросы как правильно исчислить налоги вы найдете в сервисе **«Часто задаваемые вопросы».**

☞ **По каким ставкам платить налог по земельным участкам, расположенным на в разных муниципальных образованиях Томской области и в других субъектах РФ?** Сервис **«Имущественные налоги: ставки и льготы»** даст вам полную и достоверную информацию.

☞ **Надо подать заявление о зачете (возврате) налога, запрос на справку о состоянии расчетов с бюджетом, заявление на сверку и получить письменное разъяснение о порядке исчисления налогов** Если вы имеет квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи (КСКПЭП) выданный на руководителя организации, то можете

сформировать и направить все эти документы в налоговый орган через интернет-сайт после регистрации в сервисе **«Личный кабинет налогоплательщика юридического лица».**

Вы сможете: направлять все документы для государственной регистрации (изменений в ЕГРЮЛ) или для постановки на налоговый учет (например, по снятию или постановке на учет обособленных подразделений); узнать информацию о задолженности по налогам, о начисленных и уплаченных суммах налогов, о выставленных требованиях на уплату задолженности по налогам или приостановлении операций по расчетным счетам), а также получить другие полезные услуги и информацию из налогового органа.

ВНИМАНИЮ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Налогоплательщики, совершившие в 2013 году контролируемые сделки, указанные в ст. 105.14 НК РФ, обязаны уведомить налоговые органы по месту нахождения, не позднее 20 мая 2014 года (ст.105.16 НК РФ). Форма уведомления о контролируемых сделках, формат представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме, а также порядки их заполнения утверждены Приказом ФНС России от 27.07.2012 N ММВ-7-13/524@.

Телефон «Горячей линии» - 280 – 060

По вопросам представления налоговой отчетности и уплаты налогов (авансовых платежей) за 1 квартал 2014 год налогоплательщики – юридические лица могут получить консультацию по телефону «Горячей линии», который будет работать в рабочие дни с 09-00 час до 18-00 час в период с 1 по 30 апреля 2014 г.

СЕМИНАРЫ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Приглашаем руководителей и бухгалтеров организаций принять участие в бесплатных семинарах во 2 квартале 2014 г.:

Тема	Дата	Место и время проведения
Применение специальных режимов налогообложения в 2014 г.: актуальные вопросы исчисления и уплаты УСН и ЕНВД.	16.04.2014	Администрация Кировского района (пр.Кирова , 11а) с 10.00 до 13.00
Исполнение обязанностей налогоплательщиков по представлению отчетности в налоговые органы и уплате налогов в бюджет. Порядок заполнения платежных документов.	23.04.2014	Пр.Фрунзе,55, 3 этаж С 16.00 до 17.30
Актуальные вопросы исчисления НДС в 2014 г.	21.05.2014	Пр.Фрунзе,55, 3 этаж С 16.00 до 17.30
Налогообложение организаций, имеющих обособленные подразделения.	28.05.2014	Администрация Кировского района (пр.Кирова , 11а) с 10.00 до 12.00
Налогообложение НДФЛ доходов иностранных работников, принятых на работу в организацию.	18.06.2014	Пр.Фрунзе,55, 3 этаж С 16.00 до 17.30

Записаться на семинары и получить дополнительную информацию можно по справочному телефону 280-589 или в каб. 229 (пр.Фрунзе, 55)

