

ПРАКТИЧЕСКИЙ бухгалтерский учёт

ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

**Пригородные железнодорожные
перевозки пассажиров:
временное обнуление ставки НДС**

**Налог на имущество граждан:
заявляем о льготе и уведомляем
о выбранном объекте недвижимости**

**Выкуп и утилизация
нереализованного хлеба:
есть возможность учесть расходы**

**Доставка работников
к месту работы за счёт организации:
спор с ПФР о взносах
выиграл работодатель**

Опасный беспроцентный заём

**Три года для налогового
вычета по НДС:
возможности
и ограничения**



720 часов

№ 6/2015

читайте в номере:

общие вопросы

Налог на имущество граждан: заявляем о льготе и уведомляем о выбранном объекте недвижимости **3**

Татьяна МАСЛОВА

Комментарий к письму ФНС России от 06.04.15 № БС-4-11/5594@ «О направлении рекомендаций по порядку работы с заявлениями о предоставлении льготы по налогу на имущество физических лиц и уведомлениями о выбранных объектах налогообложения»

налоги

Пригородные железнодорожные перевозки пассажиров: временное обнуление ставки НДС **14**

Анастасия ЛАРИНА

Комментарий к Федеральному закону от 06.04.15 № 83-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца третьего подпункта 7 пункта 2 статьи 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении»

Выкуп и утилизация нереализованного хлеба: есть возможность учесть расходы **21**

Владимир МАЛЫШКО

Комментарий к письму Минфина России от 03.04.15 № 03-03-06/1/18902 «Об учёте в целях налога на прибыль расходов на выкуп производителем из розничной сети хлебобулочной продукции с истекшим сроком реализации»

Три года для налогового вычета по НДС: возможности и ограничения **34**

Владимир ФЕДОРОВИЧ

Комментарий к письмам Минфина России от 09.04.15 № 03-07-11/20293, от 09.04.15 № 03-07-11/20290 «О возможности принятия к вычету НДС по счёту-фактуре частями в разных налоговых периодах в течение трёх лет после принятия на учёт товаров (работ, услуг)»

Александр АНИЩЕНКО

Комментарий к определению ВС РФ от 31.03.15 № 307-КГ15-2001 <Об удовлетворении требований налогоплательщика о признании недействительным решения ИФНС о непринятии к вычету НДС>

Единый налог при УСН и страховые взносы: правила уменьшения для предпринимателей**48**

Иван БОГАТЫЙ

Комментарий к письму Минфина России от 27.03.15 № 03-11-11/17105 <Об уменьшении индивидуальным предпринимателем «упрощенцем» на сумму страховых взносов единого налога при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»>

Опасный беспроцентный заём**54**

Игорь БЕЛАНОВ

Комментарий к определению Верховного суда РФ от 16.04.15 № 301-КГ15-2401 <Об отсутствии оснований для передачи кассационной жалобы предпринимателя для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ>

ВЗНОСЫ**Доставка работников к месту работы за счёт организации: спор с ПФР о взносах выиграл работодатель****58**

Иван МОЛЧАНОВ

Комментарий к постановлению АС Восточно-Сибирского округа от 02.04.15 № А19-15292/2014 <Об отказе удовлетворить кассационную жалобу территориального управления ПФР>

**ПРАКТИЧЕСКИЙ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ.
ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
И КОММЕНТАРИИ.**

№ 6/2015**АДРЕС РЕДАКЦИИ:**

127055, Москва, а/я 3.
ООО Издательский дом
«Бухгалтерия и банки»

ТЕЛ.: (495) 778-91-20**http://www.pbu.ru****E-mail:** post@pbu.ru**Шеф-редактор**

Анна ТАРАСЕНКОВА
oira2006@yandex.ru

Ответственный за выпуск

Татьяна МАСЛОВА
mta@pbu.ru

Ведущий редактор-эксперт

Владимир МАЛЫШКО
(квалификационный аттестат
аудитора № 040425)
expert@pbu.ru

РЕКЛАМА:

(495) 778-91-20; rek@pbu.ru

ВЁРСТКА, ДИЗАЙН, КОРРЕКТУРА

Д. ЕФИМОВ, Л. БЕЛЕНЬКИЙ,
В. КОТОВ, Т. МИТРОФАНЕНКО

Издание зарегистрировано
в Министерстве по печати,
телерадиовещанию и средствам
массовой коммуникации РФ
ПИ № 77-17496 от 20.02.2004.

Подписано в печать 07.05.15.

© «ПРАКТИЧЕСКИЙ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ», 2015

Читайте в № 6'2015:



**Новое в заполнении
расчёта 4-ФСС**

Новации в главе 26.5 НК РФ

**«Упрощёнка»: объект приобретён
в рассрочку**

Болезнь настигла на работе

Календарь бухгалтера

**Подписной индекс в каталоге «Роспечать» — 80500
Телефон: (495) 778-91-20**

Налог на имущество граждан: заявляем о льготе и уведомляем о выбранном объекте недвижимости

Комментарий к письму ФНС России от 06.04.15 № БС-4-11/5594@
«О направлении рекомендаций по порядку работы с заявлениями
о предоставлении льготы по налогу на имущество физических лиц
и уведомлениями о выбранных объектах налогообложения»

Татьяна МАСЛОВА, эксперт «ПБУ»

С 1 января 2015 года введена в действие глава 32 НК РФ, регулирующая введение, порядок уплаты и налоговые льготы в отношении обновлённого налога на имущество физических лиц (далее — НИФЛ).

Комментируемым письмом от 06.04.15 № БС-4-11/5594@ налоговая служба обнародовала рекомендации, касающиеся порядка работы с заявлениями налогоплательщиков о предоставлении льготы по НИФЛ и уведомлениями о выбранных объектах налогообложения (далее — рекомендации).

Рекомендации состоят из трёх разделов:

- **раздел I «Приём заявления (уведомления)».** Этот раздел регламентирует порядок приёма и регистрации заявления (уведомления), проверку правильности и полноты полученных документов, сроки их рассмотрения, порядок уведомления гражданина о результатах рассмотрения представленных бумаг;
- **раздел II «Принятие решения о предоставлении льготы/отказе в предоставлении льготы».** Этот раздел регулирует работу инспекторов, направленную на идентификацию налогоплательщика и объекта налогообложения в базе данных налогового органа;
- **раздел III «Ведение журнала учёта Заявлений (Уведомлений)».** В этой части документа даны рекомендации по фиксированию с 1 января 2015 года этапов рассмотрения заявлений налоговыми инспекциями.

Рекомендации содержат типовой ответ заявителю о результатах рассмотрения документов о предоставлении

льготы, а также форму журнала работы с заявлениями (уведомлениями) об объектах недвижимого имущества, в отношении которых предоставляется льгота по НИФЛ.

Данные в письме № БС-4-11/5594@ советы налоговой службы инспекторы будут применять до того момента, пока не будет утверждена соответствующая форма уведомления и не будет осуществлён переход на автоматизированную информационную систему (АИС) «Налог-3». Проект ведомственного приказа об утверждении формы уведомления о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется льгота по НИФЛ, уже разработан, прошёл публичное обсуждение и скоро будет принят.

Пока же рассмотрим порядок действия налоговиков, рекомендованный в письме № БС-4-11/5594@. Но для начала напомним, кто обязан будет платить НИФЛ, какие виды имущества с 2015 года облагаются этим налогом и какие льготы по нему предусмотрены главой 32 НК РФ.

Плательщики налога и объекты имущества, подлежащие налогообложению

На основании **статьи 400 НК РФ** плательщиками НИФЛ признаются лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со **статьёй 401 НК РФ**.

Налогом облагаются расположенные в пределах муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя) следующие **виды имущества**:

- жилой дом;
- жилое помещение (квартира, комната);
- гараж, машино-место;
- единый недвижимый комплекс (ЕНК);
- объект незавершённого строительства;
- иные здание, строение, сооружение, помещение.

Как указано в перечне, объектом налогообложения признаётся также ЕНК, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом). ЕНК — это совокупность объединённых единым назначением зданий, сооружений

и иных вещей. Для отнесения недвижимой вещи к ЕНК необходимо наличие одного из следующих критериев:

- неразрывная физическая или технологическая связь объединённых единым назначением зданий, сооружений и иных вещей, в том числе линейных объектов (линий электропередачи, трубопроводов и др.), либо
- расположение указанных объектов на одном земельном участке (если в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество зарегистрировано право собственности на совокупность указанных объектов в целом как на одну недвижимую вещь).

Состав общего имущества многоквартирного дома объектом налогообложения не признаётся (п. 3 ст. 401 НК РФ).

Льготы

Закрытый перечень лиц, относящихся к льготной категории плательщиков НИФЛ, установлен **пунктом 1 статьи 407 НК РФ**. В этот перечень вошли:

- герои Советского Союза и герои Российской Федерации, а также лица, награждённые орденом Славы трёх степеней;
- инвалиды I и II групп инвалидности;
- инвалиды с детства;
- участники гражданской войны и Великой Отечественной войны, других боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, и бывших партизан, а также ветераны боевых действий;
- лица вольнонаёмного состава Советской армии, Военно-Морского Флота, органов внутренних дел и государственной безопасности, занимавшие штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны, либо лица, находившиеся в этот период в городах, участие в обороне которых засчитывается этим лицам в выслугу лет для назначения пенсии на льготных условиях, установленных для военнослужащих частей действующей армии;

- лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с [Законом РФ от 15.05.91 № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»](#), [Федеральным законом от 26.11.98 № 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении „Маяк“ и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча»](#) и [Федеральным законом от 10.01.02 № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»](#);
- военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями, имеющие общую продолжительность военной службы 20 лет и более;
- лица, принимавшие непосредственное участие в составе подразделений особого риска в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;
- члены семей военнослужащих, потерявших кормильца;
- пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;
- граждане, уволенные с военной службы или призывавшиеся на военные сборы, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия;
- граждане, получившие или перенёсшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

- родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей;
- физические лица, осуществляющие профессиональную творческую деятельность, — в отношении специально оборудованных помещений, сооружений, используемых ими исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также жилых помещений, используемых для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек, — на период такого их использования;
- физические лица — в отношении хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

Как видим, в главе 32 НК РФ в полном объёме сохранён ранее действовавший перечень категорий граждан, имеющих льготу по уплате налога на имущество физических лиц, который прежде был установлен Законом РФ от 09.12.91 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц». Перечисленные категории налогоплательщиков освобождаются от уплаты налога в отношении находящихся в их собственности и не используемых в предпринимательской деятельности объектов ранее указанного имущества.

Важно помнить, что налоговая льгота предоставляется вне зависимости от количества оснований для её применения **только в отношении одного объекта налогообложения каждого вида по выбору налогоплательщика** (п. 3 и 4 ст. 407 НК РФ).

Пример

Гражданин 1954 года рождения (II группа инвалидности) имеет в собственности две квартиры, гараж и хозяйственное строение на дачном участке. У гражданина два основания на льготу: пенсионный возраст и инвалидность. Независимо от этого льготу по НИФЛ он бу-

дет иметь только по одному основанию в отношении одной из двух квартир (по выбору), в отношении гаража и хозблока на дачном участке.

Напомним, что НИФЛ относится к числу местных налогов. В соответствии с НК РФ муниципалы вправе вводить и отменять его своими нормативно-правовыми актами. Для социально незащищённых категорий граждан в главе 32 НК РФ закреплены минимальные гарантии, действующие на всей территории РФ.

Согласно **пункту 4 статьи 12 НК РФ** представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) предоставлено право устанавливать особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения. В этом же пункте закреплено, что налоговые льготы по местным налогам могут устанавливаться в порядке и в пределах, которые предусмотрены главой НК РФ по соответствующему налогу.

Если обратиться к **пункту 2 статьи 399 НК РФ**, то там сказано, что при установлении НИФЛ нормативными правовыми актами местных властей (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) **могут устанавливаться налоговые льготы, не предусмотренные главой 32 НК РФ, основания и порядок их применения налогоплательщиками.**

А это значит, что установленные **статьёй 407 НК РФ** ограничения применяются исключительно в отношении льгот, предусмотренных на федеральном уровне. На «собственные» местные льготы эти ограничения не распространяются. Такое разъяснение дал Минфин России в **письме от 13.11.14 № 03-05-04-01/57508.**

ФНС России также разъяснила (**п. 2 приложения к письму ФНС России 08.04.15 № БС-4-11/5919** «О направлении разъяснений по установлению льгот по налогу на имущество физических лиц»), что органы местного самоуправления имеют **право предоставить дополнительно**