

Регистрационный номер участника конкурса-33

Вопрос №3.

Служащий бюджетного учреждения в течение года, находясь в служебных командировках, получил три подарка: в январе стоимостью 2 500 рублей, в апреле стоимостью 2 900 рублей, в мае стоимостью 12 500 рублей (с учетом НДС), о чем уведомил работодателя.

3.1.Опишите порядок передачи подарков служащим бюджетному учреждению, в котором он замещает должность.

3.2.Какими документами и проводками следует оформить данную ситуацию?

3.3.Опишите варианты возникновения налогооблагаемой базы для служащего и учреждения.

3.4.Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, и оформите операции соответствующими проводками.

Ответ:

Ситуация - 1, служащий бюджетного учреждения не является муниципальным (или государственным служащим):

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах (п. 1 ст. 210 НК РФ). Доходы, полученные в порядке дарения, относятся к доходам, полученным в натуральной форме (п. 2 ст. 211 НК РФ).

Стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей, **не превышающая 4000 руб.** за налоговый период (налоговый период – календарный год – ст.216НК), НДФЛ не облагается (п. 28 ст. 217 НК РФ). Если стоимость подарков за налоговый период превышает 4000 руб., тогда с суммы превышения необходимо уплатить налог на доходы физических лиц.

В отношении доходов, полученных от организаций в порядке дарения налоговым резидентом РФ, применяется ставка НДФЛ **в размере 13%** (п. 1 ст. 224 НК РФ).

Организация, от которой физические лица получают доходы в виде подарков, признается налоговым агентом в отношении указанных доходов и обязана исполнять обязанности, предусмотренные для налоговых агентов ст. 226 НК РФ. Налоговый агент обязан исчислить сумму налога, удержать ее непосредственно из доходов налогоплательщика при их выплате и перечислить исчисленную и удержанную сумму налога в бюджет. Если **организация**, от которой физические лица получают доходы в виде подарков, **не выплачивает физическим лицам каких-либо доходов в денежной форме**, с которых можно было бы удержать налог на доходы, применяются положения п. 5 ст. 226 НК РФ. В соответствии с которой при невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога **налоговый агент обязан письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.**

Нормами вышеприведенной статьи налогоплательщику отведен срок сообщения о невозможности удержать налог - не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором физическим лицом был получен подарок от организации, стоимость которого превысила 4000 руб. Аналогичные выводы содержит Письмо Минфина России от 05.04.2011 N 03-04-06/6-75.

Следовательно, за налоговый период служащий получил подарков на общую сумму 17900 рублей, из которых 4000рублей является необлагаемыми, таким образом служащий должен уплатить налог в размере 13% с суммы 13900 рублей((17900-4000)*13%)=1807 рублей. Кроме того, должен подать декларацию о доходах в налоговый орган по месту своего учета.

Ситуация - 2. служащий бюджетного учреждения является муниципальным (или государственным служащим):

Отношения по договору дарения регулируются гл.32 ГК РФ. Положения, касающиеся дарения подарков лицам, замещающим государственные или муниципальные должности содержатся в ст.575 указанной главы.

Согласно пп. 6 п. 1 ст. 17 Федерального закона от 27.07.2004 N 79-ФЗ государственным служащим запрещено получать в связи с исполнением должностных обязанностей вознаграждения от физических лиц (подарки, денежное вознаграждение, ссуды, услуги, оплату развлечений, отдыха и т.п.), в отношении муниципальных служащих такое же положение отражено в ст. 5 п.1 ст. 17 Федерального Закона от 02.03.2007г. №25-ФЗ.

Однако в п. 1 ст. 575 ГК РФ имеется исключение: государственные служащие могут принимать подарки лично, но только в том случае, **если их стоимость не превышает 3000 руб.** Договор дарения оформлять не следует, так как стоимость дара не должна превышать 3000 руб.

С 10 января 2009 г. действует п. 2 ст. 575 ГК РФ, согласно которому запрет на дарение лицам, замещающим государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, государственным служащим, муниципальным служащим, служащим Банка России, установленный п. 1 настоящей статьи, **не распространяется на случаи дарения в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками** и другими официальными мероприятиями. Подарки, которые получены лицами, замещающими такие должности стоимость которых превышает 3000 руб., признаются соответственно федеральной собственностью, собственностью субъекта Российской Федерации или муниципальной собственностью и **передаются служащим по акту в орган, в котором указанное лицо замещает должность.** Служащий, сдавший подарок, может его выкупить (п. 2 ст. 575 Гражданского кодекса РФ, п. 6 ч. 1 ст. 17 Федерального закона от 27.07.2004 N 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации").

В нашем примере служащий бюджетного учреждения получил подарки, находясь в **служебных командировках**, что попадает под действие п.2ст.575 ГК РФ.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

При получении госслужащим подарка, признаваемого в соответствии с законодательством федеральной собственностью и передаваемого в орган, в котором служащий замещает должность гражданской службы, дохода, подлежащего налогообложению в соответствии с гл. 23 Налогового кодекса РФ, не возникает (ст. 41 НК РФ, Письмо Минфина России от 13.03.2009 N 01-02-01/03-504).

Правила передачи, приема, оценки, учета на балансе основных средств, хранения и использования подарков, полученных в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими мероприятиями, могут устанавливаться нормативными правовыми актами различных министерств и ведомств, где предусмотрена гражданская и муниципальная служба. Например, такими нормативно-правовым актом является:

- Приказ Минфина России от 26.02.2010 N 136, которым утвержден Порядок передачи в Министерство финансов Российской Федерации подарков, полученных государственными гражданскими служащими Министерства финансов Российской Федерации в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями (далее - Порядок N 136):

Данные документы интересны тем, что в них приведены последовательность действий при передаче подарка в федеральную собственность на ответственное хранение.

а также формы заявления от государственного служащего на передачу подарка на ответственное хранение и акта-приема передачи подарка. (Требование о передаче подарка на ответственное хранение в орган, в котором госслужащий замещает должность, введено в ГК РФ Федеральным законом N 280-ФЗ).

Названные формы могут использовать в качестве образцов как государственные органы субъектов РФ, так и органы муниципального самоуправления, в случае если нормативные акты, регламентирующие данный вопрос, отсутствуют на соответствующем уровне бюджетной системы.

Если стоимость подарка не превышает 3000 руб., подарок в течение пяти рабочих дней по акту возврата возвращается гражданскому служащему.

Таким образом подарки за 2500 и 2900 рублей возвращены служащему. В нормативных документах нет указаний на то, что подарок до 3000 рублей может быть только один в течение года, исходя из этого считаю, что возможно получение подарков стоимостью менее 3000 рублей от разных организаций, на различных официальных мероприятиях, но в связи с тем, что стоимость подарков за налоговый период превышает 4000 руб., $(2500+2900=5400 \text{ рублей})$, то с суммы превышения необходимо уплатить налог на доходы физических лиц $(5400-4000)*13\%=182 \text{ рубля}$.

Теперь рассмотрим последовательность операций по передаче ценного подарка (12500 рублей) от государственного служащего на ответственное хранение (на примере Приказа №136 МИНФИНА РФ).

Лицо, получившее подарок, подает заявление о передаче в Минфин России полученного подарка. Подарки принимаются на ответственное хранение от государственного служащего материально ответственным лицом по акту приема-передачи. Материальные ценности, принятые на хранение, учитываются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" по цене, указанной в заявлении в форме, приведенной в Приложении 1 к Порядку N 136 (п. 3 Порядка N136). В обозначенной форме указывается наименование подарка, его краткая характеристика, сведения о количестве передаваемых предметов и их стоимости, при условии что имеются документы, подтверждающие стоимость подарка. В заявлении также отражается наименование протокольного мероприятия, служебной командировки и другого официального мероприятия. **Служащему дается 1 месяц для решения вопроса о выкупе подарка.** При этом следует заметить, что срок передачи подарка в федеральную собственность в Порядке N 136 не оговаривается.

Прилагаемые к подарку технический паспорт, гарантийный талон, инструкция по эксплуатации и другие документы (при их наличии) передаются материально ответственному лицу. Перечень передаваемых документов в обязательном порядке приводится в акте приема-передачи. К принятым на ответственное хранение материальным ценностям материально ответственным лицом прикрепляется ярлык с указанием фамилии, имени, отчества и должности гражданского служащего, сдавшего подарка, даты и номера акта приема-передачи и прилагаемых к нему документов

Кроме того, на данном этапе проводится оценка подарка. При определении стоимости нужно руководствоваться п.25 Инструкции 157, согласно которому определение рыночной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта ИФА производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету имущества, полученного безвозмездно. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения – экспертным путем (например – произведения искусства).

Бюджетный учет:

По нашему мнению, в данном случае начисление дохода от реализации подарка отражается по дебету счета 1 205 81 560 "Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам" и кредиту счета 1 401 10 180 "Прочие доходы". Поступление от

государственного служащего оплаты в доход федерального бюджета оформляется записью по дебету счета 1 210 02 180 "Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет прочим доходам" и кредиту счета 1 205 81 660 "Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам" (абз. 2, 11 п. 78, п. 91 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н (далее - Инструкция N 162н))

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Передача работнику права собственности на товары на возмездной основе **признается реализацией** товаров. Такая операция является объектом налогообложения по НДС (п. 1 ст. 39, пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Налоговая база определяется как рыночная стоимость подарка (без НДС). Налогообложение производится по ставке 18% (п. п. 1, 3 ст. 105.3, п. 1 ст. 154, п. 3 ст. 164 НК РФ). Начисление суммы НДС отражается по дебету счета 1 401 20 290 "Прочие расходы" и кредиту счета 1 303 04 730 "Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость" (абз. 2 п. 104 Инструкции N 162н)

Налог на прибыль организаций

Полученная от работника плата за выкупаемый им подарок является доходом в целях налогообложения прибыли (пп. 1 п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249 НК РФ).

В соответствии с п. 3 ст. 41 БК РФ доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством РФ, относятся к **неналоговым доходам бюджетов**. Бюджетные учреждения признаются плательщиками налога на прибыль организаций и определяют налоговую базу по этому налогу в порядке, установленном гл. 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ (ст. 246 НК РФ).

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Принятие подарка к учету	Забалансовый счет 02			Акт приема-передачи. Справка
Списание подарка с забалансового учета в связи с выкупом		Забалансовый счет 02		Справка
Начисление дохода от реализации подарка (с учетом НДС) (12 500)	КДБ 1 205 81 560	КДБ 1 401 10 180	12500	Акт приема-передачи. Справка
Начисление НДС (12500 x 18/118)	КРБ 1 401 20 290	КРБ 1 303 04 730	1906,78	Счет-фактура
Внесение гражданским служащим в доход федерального бюджета стоимости подарка	КДБ 1 210 02 180	КДБ 1 205 81 660	12500	Выписка из лицевого счета администратора доходов
Начислен налог на прибыль,	КРБ 1 401 20 290	КРБ 1 303 03 730	2118,64	Справка

подлежащий уплате в бюджет в порядке, установленном НК РФ ((12500 – 1906,78) руб. x 20%)				
Перечислен в доход бюджета НДС	1 303 04 830	1 201 11 610	1906,78	Выписка из лицевого счета
Произведено перечисление в бюджет налога на прибыль	1 303 03 830	1 201 11 610	2118,64	Выписка из лицевого счета
Отражена задолженность перед бюджетом в размере остатка дохода от реализации ценного подарка (12500 – 1906,78- 2118,64) руб	1 401 10 172	1 303 05 730	8474,58	Справка
Перечислен остаток денежных средств в доход бюджета	1 303 05 830	1 201 11 610	8474,58	Выписка из лицевого счета

В данном случае необходимо применить код КОСГУ 180 "Прочие доходы" ввиду того, что счет 1 210 02 000 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет" не применяется с кодом КОСГУ 172 "Доходы от реализации активов". В указанной ситуации также не может быть использован код КОСГУ 410 "Уменьшение стоимости основных средств", так как отсутствует операция по реализации основных средств. Приведенную в таблице корреспонденцию счетов необходимо согласовать с главным распорядителем бюджетных средств (п. 2 Инструкции N 162н).

Выкуп работником подарка осуществляется по сложившейся на него рыночной цене, которая и будет ценой реализации.

В случае отказа сотрудника выкупить подарок или окончания срока, в течение которого сотрудник должен был выкупить его, но не выкупил, подарок переходит в федеральную собственность.

Учет имущества и активов в органах государственной власти осуществляется в соответствии с Инструкцией N 157н.

Согласно требованиям Порядка N 136 материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на ответственное хранение", что соответствует нормам п. 152 Инструкции N 162н. Здесь хотелось бы заметить, что учет на забалансовом счете 02 целесообразен только до выкупа ценного подарка государственным служащим. В случае его отказа от выкупа в целях сохранности федерального имущества **рационально будет осуществлять учет подарков в составе основных средств государственного органа. В учете будет следующая проводка : принятие подарка к учету по текущей рыночной цене**

КРБ 1 101 30 310 КДБ 1 401 10 180.

Оправдательными документами для принятия к учету будут: заявление служащего о передаче подарка; акт комиссии учреждения; экспертное заключение либо документы содержащие данные о ценах на определенные товары (аналоги).

Содержание конкурсного задания:

Организация-заказчик (бюджетное учреждение) в целях осуществления капитального строительства объекта (здания) заключила контракт на выполнение строительных работ со сторонней организацией-подрядчиком.

А) На основании каких первичных документов организацией-заказчиком осуществляется постановка на учет и зачисление в состав основных средств законченного строительством объекта?

Б) Укажите, какими бухгалтерскими проводками отражается принятие на учет законченного строительством объекта основных средств.

Ответ:

А) Окончательным документом по приемке и вводу законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения и зачисления их в состав основных фондов (основных средств) всех форм собственности, включая государственную (федеральную), является Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме N KC-14.

Форма N KC-14 утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100, составе Альбома унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве.

Акт приемки является основанием для окончательной оплаты всех выполненных исполнителем работ в соответствии с договором (контрактом).

К акту приемки законченного строительством объекта должна быть приложена следующая документация:

- перечень организаций, участвующих в производстве строительно-монтажных работ, с указанием видов выполненных ими работ, фамилий инженерно-технических работников, непосредственно ответственных за их выполнение, и данных о наличии соответствующих лицензий;

- комплект рабочих чертежей на строительство предъявляемого к приемке объекта с подписями о соответствии выполненных в натуре работ этим чертежам, сделанными лицами, ответственными за строительство;

- сертификаты, технические паспорта или другие документы, удостоверяющие качество материалов, конструкций и изделий, применяемых при производстве строительно-монтажных работ;

- акты об освидетельствовании скрытых работ и акты промежуточной приемки отдельных ответственных конструкций и узлов (опор и пролетных строений мостов, арок, сводов, подпорных стен, несущих металлических и сборных железобетонных конструкций и т.п.);

- акты об индивидуальных испытаниях смонтированного оборудования;

- акты об испытаниях технологических трубопроводов, внутренних систем холодного и горячего водоснабжения, канализации, газоснабжения, отопления и вентиляции, наружных сетей и сооружений водоснабжения, канализации, теплоснабжения, газоснабжения и дренажных устройств, а также об испытаниях сварных соединений;

- акты об испытаниях внутренних и наружных электроустановок и электросетей;

- акты об испытаниях устройств телефонизации, радиофикации, телевидения, сигнализации и автоматизации;

- акты об испытаниях устройств, обеспечивающих взрывопожаробезопасность и молниезащиту;

- журналы производства работ и авторского надзора проектных организаций, материалы обследований и проверок в процессе строительства органами государственного и другого надзора.

При наличии акта приемки по форме N KC-14 с приложением надлежащим образом оформленных документов производится принятие объектов основных средств к учету.

Для документального оформления ввода в эксплуатацию объекта строительства-здания и включения его в состав основных средств применяется Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма N OC-1а), утвержденный Постановлением Госкомстата РФ 21.01.2003 N 7.

Все имущество бюджетных учреждений закрепляется за ними на праве оперативного управления согласно требованиям ГК РФ. Право оперативного управления недвижимыми вещами подлежит государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней (ст. 131 ГК РФ). Датой государственной регистрации права оперативного управления является день внесения соответствующих записей о данном праве в единый государственный реестр. Только по факту государственной регистрации прав на объект недвижимого имущества он принимается к учету.

Таким образом, принятие объекта-здания, законченного строительством, к учету в качестве основного средства производится при наличии:

- Акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (ф. КС-14);
- Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. ОС-1а);
- свидетельства о государственной регистрации прав.

Б) С 1 января 2011 г. и казенные, и бюджетные, и автономные учреждения ведут учет по Единому плану счетов, утвержденному Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н. Также бюджетные учреждения в зависимости от типа учреждения должны руководствоваться:

- бюджетные учреждения, являющиеся получателями бюджетных средств, финансовое обеспечение которых осуществляется на основании бюджетных смет - Планом счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом от 06.12.2010 N 162н (далее - Инструкция N 162н);
- бюджетные учреждения, финансовое обеспечение которых осуществляется в виде субсидий - Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н).

Согласно п. 38 Инструкции N 157н для учета операций с основными средствами предназначен счет 10100 "Основные средства".

До момента получения документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости, согласно п. 130 Инструкции N 157н для учета операций, связанных с новым строительством объектов основных средств, в Едином плане счетов предусмотрен счет 10601 "Вложения в основные средства".

На дату государственной регистрации принятие законченного строительством объекта основных средств-здания отражается в учете бухгалтерской проводкой:

Дебет счета 0 101 11 310 "Основные средства-недвижимое имущество учреждения. Жилые помещения" (или 0 101 12 310 "Основные средства-недвижимое имущество учреждения. Нежилые помещения")

Кредит счета 0 106 11 310 "Вложения в недвижимое имущество учреждения. Вложения в основные средства"

Дата отправки ответа: 18.09.2012

Дата получения ответа оргкомитетом конкурса: